COMUNE DI S. MARIA DI SALA
PROT. 0020616
22-11-2017 - PdC/2/11

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

Città Metropolitana di Venezia

RELAZIONE E PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018

L'organo di revisione:

Dott. Gianni Sarragioto

Dott. Gianni Baraldo

Dott. Paolo Loato

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

SOMMARIO

VERIFICHE PRELIMINARI 2
PREMESSA METODOLOGICA 4
VERIFICHE EQUILIBRI - GESTIONE ESERCIZIO 2017 5
BILANCIO DI PREVISIONE 9
PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA 14
ENTRATE CORRENTI 17
ENTRATE TITOLO I 17
ENTRATE TITOLO II 21
ENTRATE TITOLO III 22
ENTRATE TITOLO IV 27
ENTRATE IN CONTO CAPITALE 26
ENTRATE TITOLO VI E TITOLO VII 28
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 30
TITOLO I - SPESE CORRENTI 33
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE 40
TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI 47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 49
VERIFICA DELLE PREVISIONI TRIENNIO 2018-2020 50
PAREGGIO DI BILANCIO 56
PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE 59
PIANO DEGLI INDICATORI 62
NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO 66
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 67
CONCLUSIONI 70

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Gianni Sarragioto, Dott. Gianni Baraldo e Dott. Paolo Loato revisori ai sensi degli artt. 234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000, nominati con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 30.07.2015:

- ricevuto in data 22/11/2017 lo schema del Bilancio di Previsione Finanziario 2018-2020 redatto sulla base dei nuovi modelli e principi contabili previsti dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118;
- vista l'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2018-2020 da parte della Giunta comunale giusta deliberazione n. 109 del 14/11/2017 e trasmesso ai consiglieri comunali in data 15/11/2017 a firma del Dirigente del Settore Economico e Contabile con Prot. generale n. 20100 stessa data;
- vista l'approvazione dello schema del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 da parte della Giunta comunale giusta deliberazione n. 118 del 21/11/2017 e della manovra finanziaria, tributaria e regolamentare composta dai seguenti documenti:
  1. bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto sulla base dei modelli approvati previsti nel decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che assume valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
  2. nota integrativa al bilancio di previsione finanziario 2018;
  3. Documento Unico di Programmazione (DUP);
  4. rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (Consuntivo 2016 approvato con Deliberazione di Consiglio comun anale n. 9 del 03/04/2017), integralmente pubblicato in specifica sezione del sito internet del Comune;
  5. certificazione dei parametri di individuazione degli enti strutturalmente deficitari con riferimento all'ultimo esercizio chiuso (2016);
  6. deliberazione di Giunta comunale n. 103 del 14/11/2017 sulla quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario, ai sensi delle Leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865 e 5 agosto 195, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie e determinazione del prezzo di vendita per ciascun tipo di area o di fabbricato desunta dalla dichiarazione del Dirigente Settore Tecnico;
  7. programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale degli interventi di cui al D.Lgs 50/2016 ex D.Lgs. n.163 del 12/04/2006 approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 10/10/2017;
  8. piano delle dismissioni immobiliari (art.58 D.L. n. 112/08 convertito in L.133/08) approvato con delibera di Giunta Comunale n. 104 del 14/11/2017;
  9. programma del fabbisogno triennale del personale 2018-2020, piano annuale delle assunzioni 2018 e ricognizione annuale delle condizioni di esubero o eccedenza di personale approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 99 del 14/11/2017;
  10. deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 14/11//2017 di indirizzo al Consiglio in materia di tributaria che prevede la conferma per il 2018 delle aliquote e detrazioni relative rispettivamente all'imposta municipale unica (IMU), all'addizionale comunale sull'imposta sui redditi delle persone fisiche (ADD.COM. IRPEF), alla tassa sui servizi (TASI) nelle determinazioni vigenti per l'anno 2017 e di determinazione della copertura del piano finanziario 2018 nella misura del 100% delle tariffe sui rifiuti (TARI) avente natura corrispettiva;
  11. deliberazione della Giunta Comunale n. 107 del 14/11/2017 di conferma delle tariffe, contribuzioni dei servizi pubblici a domanda individuale, diritti e tributi comunali dell'anno 2017 per l'esercizio finanziario 2018, ai sensi dell'art. 172, comma 1, lettera E) del D.Lgs. n. 267/2000;

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

12. deliberazione della Giunta comunale n. 101 del 14/11/2017 di destinazione delle sanzioni amministrative per violazione alle norme del codice della strada incassate e trasferite dall'Unione dei Comuni del Miranese;
13. deliberazione della Giunta comunale n. 100 del 14/11/2017 di determinazione dell'indennità di funzione per il Sindaco ed i componenti della Giunta comunale di cui all'art. 82, comma 8, del d.lgs. n 267/2000 – anno 2018;
14. deliberazione della Giunta comunale n. 102 del 14/11/2017 approvazione del programma degli incarichi di collaborazione studio, ricerca, consulenza e assistenza per l'anno 2018 e limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
15. deliberazione di Giunta comunale n. 86 del 10/10/2017 di approvazione del schema di programma annuale e biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario pari o superiore a € 40.000,00 ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs n. 50 del 18/04/2016 (Nuovo Codice dei contratti, pubblicato sulla G.U. n. 91 del 19 aprile 2016);
16. parere espresso dal responsabile dei servizi finanziari in merito alla congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;
17. pareggio di bilancio per il triennio 2018-2020 di determinazione degli obiettivi annuali e prospetto di verifica del rispetto nelle previsioni di bilancio in materia di finanza pubblica;
18. prospetto riepilogativo delle risultanze dei rendiconti dei consorzi e delle società partecipate, i cui bilanci sono pubblicati in specifica sezione del sito internet delle società;

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi a domanda individuale con dimostrazione della percentuale di copertura;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- prospetto dimostrativo di composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità con riferimento all'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 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;
- prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, che evidenzia separatamente le quote capitale e le quote interessi;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per gli anni considerati nel bilancio di previsione;
- quadro analitico delle entrate e delle spese del bilancio 2017 assestato.

- visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n. 267/00 modificato dal D.lgs. 118/2011 e richiamati i principi contabili allegati al Decreto Legislativo;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità approvato con Delibera di Consiglio comunale n. 33 del 28/07/2016;
- rilevato che il presente parere è redatto con riferimento ai nuovi modelli ed alla nuova normativa (Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118).

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

PREMESSA METODOLOGICA

I sottoscritti revisori precisano che lo schema di bilancio sottoposto all'approvazione del Consiglio è stato redatto con l'adozione dei principi stabiliti dal D.lgs. 118/2011 che allo stato attuale non ha modificato i contenuti dell'art. 239 lett. b) del D.lgs. 267/2000 riguardante i pareri obbligatori dell'Organo di Revisione.
Con tale parere l'Organo di controllo deve esprimere un motivato parere relativamente alla congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni contabili, con esclusivo riferimento alla competenza delle entrate e delle spese. Si evidenzia altresì che sulla base della nuova contabilità gli schemi sottoposti all'approvazione prevedono anche le previsioni di cassa che saranno oggetto dell'attenzione e della verifica del Collegio.
Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.
La presente relazione fornirà valutazioni e considerazioni in ordine alla congruenza degli stanziamenti per entrate e spese di competenza e di cassa per il bilancio di previsione.
Lo schema tiene conto delle norme emanate fino al 31/10/2017 e verrà aggiornato nel caso di sostanziali modifiche della normativa relativa al bilancio di previsione.
L'Organo di Revisione precisa che gli stanziamenti assestati riportati nelle tabelle riferite al bilancio esercizio 2017 sono riferiti alla data di assunzione della deliberazione della Giunta comunale di approvazione dello schema di Bilancio di Previsione.

L'Ente non ha approvato il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Santa Maria di Sala in quanto con delibera di Giunta comunale n. 64 del 29/06/2017 ha dato atto che nessuna società partecipata rientra nel perimetro di consolidamento, recepita e fatta propria con deliberazione di Consiglio comunale n. 35 del 31/07/2017 avente ad oggetto "PRESA D'ATTO MANCATA REDAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO"..

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e ha pertanto avviato le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento:

- all'applicazione del principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- all'aggiornamento dell'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- all'aggiornamento delle valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 dell'allegato 4/1 del D.Lgs.n.118/2011 distinguono 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. E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo e non ricorrente l'eventuale eccedenza rispetto alla media dei 5 esercizi precedenti. I prospetti che seguono presentano il quadro delle entrate e delle spese non ricorrenti, secondo la codifica indicata nell'allegato 7 al D.Lgs.n.118/2011.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'Organo consigliare ha approvato con delibera n. 09 del 03/04/2017 il rendiconto per l'esercizio 2016 ai sensi del D.Lgs. 23 Giugno 2011 n.118, del DPCM 28 Dicembre 2011 e del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n.267, art.227.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento:
- 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 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	**1.703.298,76**
di cui:	
a) Fondi vincolati	18.000,00
b) Fondi accantonati	736.965,75
c) Fondi destinati ad investimento	20.524,25
d) Fondi liberi	927.808,76
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**1.703.298,76**

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 esercizi presenta i seguenti risultati ed evidenzia il mancato ricorso ad anticipazioni di cassa:

	Disponibilità	Anticipazioni/ Previsione
Anno 2011	2.362.477,66	0,00
Anno 2012	2.540.268,73	0,00
Anno 2013	1.957.735,90	0,00
Anno 2014	2.055.894,19	0,00
Anno 2015	2.908.922,04	0,00
Anno 2016	2.757.188,54	0,00

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

	2014	**2015**	**2016**
Disponibilità	2.055.894,19	2.908.922,04	2.757.188,54
Di cui cassa vincolata	18.141,81	41.573,20	71.001,96
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2014, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

La gestione di competenza relativa alla parte corrente del bilancio presenta una situazione di equilibrio evidenziando altresì un avanzo economico applicato al finanziamento della spesa di investimento, inoltre la situazione relativa alla gestione corrente e alla gestione dei residui sono in linea con la programmazione risultante dalla relazione del dirigente Settore Economico Contabile.
Il bilancio è impostato nel rispetto tendenziale del Pareggio di Bilancio come dimostrato dagli allegati obbligatori predisposti, a norma di legge, ad ogni variazione di Bilancio approvata dal Consiglio comunale.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO -Esercizio 2017

ENTRATE	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2017	PREVISIONI DI COMPETENZA DEFINITIVE ANNO 2017	SPESE	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2017	PREVISIONI DI COMPETENZA DEFINITIVE ANNO 2017
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.757.188,54				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		841.013,69	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato Spese Correnti		163.786,59			
Fondo pluriennale vincolato Spese Conto Capitale		1.758.621,57			
Totale Fondo pluriennale vincolato		1.922.408,16			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.165.193,04	6.155.237,18	Titolo 1 - Spese correnti	7.601.616,90	7.259.280,13
			- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*90.528,74*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	669.070,97	632.206,24			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.374.233,36	1.194.757,30			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.172.133,12	614.147,84	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.626.907,47	3.568.421,57
			- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*300.000,00*
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali (*).....	9.380.630,49	8.596.348,56	Totale spese finali.....	11.228.524,37	10.827.701,70
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	532.068,71	532.068,71
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.200.000,00	1.200.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.200.000,00	1.200.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.056.531,17	2.052.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.163.284,54	2.052.000,00
Totale titoli	3.256.531,17	3.252.000,00	Totale titoli	3.895.353,25	3.784.068,71
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.394.350,20	14.611.770,41	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.123.877,62	14.611.770,41
Fondo di cassa finale presunto	270.472,58				

(*) il Totale entrate finali non comprende il Fondo cassa presunto all'inizio dell'esercizio, l'Utilizzo avanzo presunto, e il Fondo pluriennale vincolato.

Il Consiglio comunale ha adottato la delibera n. 34 del 31/07/ 2017 di verifica salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione 2017, ai sensi dell'art. 193 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e assestamento al Bilancio di Previsione ai sensi dell'art. 175 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Nella gestione dell'esercizio finanziario 2017 sono state apportate variazione al Bilancio al fine di far fronte alle sopravvenute nuove esigenze di gestione corrente per fatti sopravvenuti, di programmazione in conto capitale, e per assestare le previsioni alle entrate e spese stimate al 31 dicembre 2017;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO -Esercizio 2017

ENTRATE	PREVISIONI DI COMPETENZA E CASSA INIZIALI ANNO 2017	PREVISIONI DI COMPETENZA E CASSA DEFINITIVE ANNO 2017	var% Comp. ------ var% Cassa	SPESE	PREVISIONI DI COMPETENZAE CASSA INIZIALI ANNO 2017	PREVISIONI DI COMPETENZA E CASSA DEFINITIVE ANNO 2017	var% Comp. ------ var% Cassa
Fondo di cassa al 31/12/2016	2.757.188,54	2.757.188,54	0,00%				
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.000.000,00	1.700.000,00	-15,00%				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0	841.013,69		**Disavanzo di amministraz.**		0,00	
Fondo pluriennale vincolato Spese Correnti	90.528,74	163.786,59	80,92%				
Fondo pluriennale vincolato Spese Conto Capitale	760.000,00	1.758.621,57	131,40%				
Totale Fondo pluriennale vincolato	850.528,74	1.922.408,16	126,03%				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	**6.029.344,10**	**6.155.237,18**	2,09%	**Titolo 1** - Spese correnti	**6.994.654,13**	**7.259.280,13**	3,78%
Previsione di Cassa	*7.661.444,10*	*6.165.193,04*		*- di cui fondo pluriennale vinco*	*90.528,74*	163.786,59	80,92%
			-19,53%	*Previsione di Cassa*	*8.680.661,24*	*7.601.616,90*	-12,43%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	**594.000,00**	**632.206,24**	6,43%				
Previsione di Cassa	*638.226,41*	*669.070,97*	4,83%				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.168.850,00	**1.194.757,30**	2,22%				
Previsione di Cassa	*1.405.022,13*	*1.374.233,36*	-2,19%				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	**545.000,00**	**614.147,84**	12,69%	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	**1.661.000,00**	**1.568.421,57**	114,84%
Previsione di Cassa	*1.144.602,69*	*1.172.133,12*	2,41%	*- di cui fondo pluriennale vinco*	*760.000,00*	1.758.621,57	131,40%
				Previsione di Cassa	*3.477.797,14*	*3.626.907,47*	4,29%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	**0,00**	**0,00**		**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	**0,00**	**0,00**	
Previsione di Cassa	0,00	0,00		Previsione di Cassa	0,00	0,00	
Totale entrate finali (*) COMP....	8.337.194,10	8.596.348,56	3,11%	**Totale spese finali COMP...**	8.655.654,13	10.827.701,70	25,09%
Totale entrate finali (*)CASSA....	*10.849.295,33*	*9.380.630,49*	-13,54%	***Totale spese finali CASSA...***	*12.158.458,38*	*11.228.524,37*	-7,65%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	**0,00**		**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	532.068,71	532.068,71	0,00%
Previsione di Cassa				*Previsione di Cassa*	532.068,71	*532.068,71*	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**1.200.000,00**	**1.200.000,00**	0,00%	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**1.200.000,00**	**1.200.000,00**	0,00%
Previsione di Cassa	*1.200.000,00*	*1.200.000,00*	0,00%	*Previsione di Cassa*	*1.200.000,00*	*1.200.000,00*	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	**2.052.000,00**	**2.052.000,00**	0,00%	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	**2.052.000,00**	**2.052.000,00**	0,00%
Previsione di Cassa	*2.059.901,89*	*2.056.531,17*	-0,16%	*Previsione di Cassa*	*2.080.704,92*	*2.163.284,54*	3,97%
Totale titoli COMP.	3.252.000,00	3.252.000,00	0,00%	**Totale titoli COMP.**	3.784.068,71	3.784.068,71	0,00%
Totale titoli CASSA	*3.259.901,89*	*3.256.531,17*	-0,10%	***Totale titoli CASSA***	*3.812.773,63*	*3.895.353,25*	2,17%
OTALE COMPLESSIVO COMP. ENTRATE	12.438.722,84	14.611.770,41	17,46%	**TALE COMPLESSIVO COMP. SPESE**	12.439.722,84	14.611.770,41	17,46%
OTALE COMPLESSIVO CASSA ENTRATE	*16.109.197,22*	*15.394.350,20*	-4,44%	***TALE COMPLESSIVO CASSA SPESE***	*15.971.232,01*	*15.123.877,62*	-5,31%
Fondo di cassa finale presunto	137.965,21	270.472,58					

Il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio in corso alla data di rilevazione evidenzia una situazione di avanzo.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
ESERCIZIO 2018

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017**	**1.703.298,76**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017**	**1.922.408,16**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	8.987.474,40
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	9.501.011,48
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	11.340,59
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-878,35
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018**	**3.124.388,78**
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	285.000,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	1.627.000,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	65.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	111.700,00
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017**	**1.605.688,78**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	760.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	36.000,00
B) Totale parte accantonata	**796.000,00**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.436,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	**1.436,00**
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	**0,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**808.252,78**

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

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

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

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 il Rendiconto 2016 così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2016	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		-		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		111.700,00		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		-		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	6.473.922,51	5.880.500,00	5.826.410,07	5.817.351,37
2	*Trasferimenti correnti*	441.402,13	652.870,00	652.870,00	652.870,00
3	*Entrate extratributarie*	1.478.257,49	1.517.370,00	1.160.370,00	1.160.670,00
4	*Entrate in conto capitale*	852.049,71	500.000,00	450.000,00	450.000,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-			
6	*Accensione prestiti*	-			
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	992.738,41	2.069.320,00	2.069.320,00	2.069.320,00
totale		10.238.370,25	11.931.760,00	11.358.970,07	11.350.211,37
	totale generale delle entrate	10.238.370,25	11.931.760,00	11.358.970,07	11.350.211,37

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		RENDICONTO 2016	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	*SPESE CORRENTI*	previsione di competenza	6.728.361,75	6.963.162,21	6.938.454,95	6.909.339,08
		*di cui già impegnato **		*710.497,48*	*341.189,05*	*19.016,37*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	previsione di competenza	2.060.155,23	1.144.700,00	573.000,00	612.002,54
		*di cui già impegnato **		*0,01*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	previsione di competenza	0,00	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)*	*(0,00)*
4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	previsione di competenza	510.613,23	554.577,79	578.195,12	559.549,75
		*di cui già impegnato **		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	previsione di competenza	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
		*di cui già impegnato **		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	previsione di competenza	992.738,41	2.069.320,00	2.069.320,00	2.069.320,00
		*di cui già impegnato **		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	**10.291.868,62**	**11.931.760,00**	**11.358.970,07**	**11.350.211,37**
		di cui già impegnato *		***710.497,49***	***341.189,05***	***19.016,37***
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	**10.291.868,62**	**11.931.760,00**	**11.358.970,07**	**11.350.211,37**
		di cui già impegnato *		***710.497,49***	***341.189,05***	***19.016,37***
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-

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

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Sono stati verificati gli equilibri di bilancio come da seguenti prospetti:

EQUILIBRI DI BILANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.200.000,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.050.740,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.963.162,21
di cui:			
- fondo pluriennale vincolato			
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*84.157,67*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		554.577,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)			**533.000,00**
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	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		533.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			**0,00**

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

EQUILIBRI DI BILANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			**PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2018**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		111.700,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		500.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 per relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		533.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.144.700,00
di cui fondo pluriennale vincolato			*111.700,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E**			**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)			0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			**0,00**

L'equilibrio di parte corrente evidenzia un importo positivo di € 483.000,00 rappresentato dalla quota di risorse correnti libere da vincoli di legge destinate a finanziare spese in c/capitale e che quindi garantisce l'equilibrio generale di bilancio.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

L'avanzo economico di € 533.000,00 è destinata al finanziamento delle spese del titolo II con risorse correnti derivanti da:

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- contributo permessi a costuire dest. mnutenzioni patrimonio a titolo primo	-
- plusval.da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03) dest.ad invest.	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	50.000,00
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.17 L. 896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- Rimborso da assicurazione scritti al titolo III entrate dest. ad invest.(danni al Patr. comunale)	8.000,00
- altre entrate *(libere , una tantum, recupero evasione tributaria)*	475.000,00
Totale avanzo di parte corrente	533.000,00

Si precisa che nel bilancio di previsione 2018 non è stato applicato il presunto avanzo di amministrazione 2017.

In ogni caso come stabilito dal comma 3 bis art. 187 Tuel l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dai seguenti articoli:

195 – utilizzo di entrate a specifica destinazione

222- anticipazione di tesoreria.

L'avanzo non vincolato può in ogni caso essere utilizzato per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del Tuel.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

Si riportano di seguito le previsioni di competenza e di cassa della parte entrata:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017 *	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2018	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2018
	Avanzo di amministrazione		841.013,69	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti		163.786,59	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale		1.758.621,57	111.700,00	
	Fondo di cassa all'01/01esercizio di riferimento			-	1.200.000,00
TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa*	2.732.724,78	6.155.237,18	5.880.500,00	5.750.500,00
TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	36.825,25	632.206,24	652.870,00	688.732,75
TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	145.883,50	1.194.757,30	1.517.370,00	1.512.796,11
TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	282.710,74	614.147,84	500.000,00	766.540,74
TITOLO 5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-			
TITOLO 6	*Accensione prestiti*	-			
TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	2.106,00	2.052.000,00	2.069.320,00	2.071.426,00
	TOTALE TITOLI	3.200.250,27	11.848.348,56	11.820.060,00	11.989.995,60
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.200.250,27	14.611.770,41	11.931.760,00	13.189.995,60

* i dati riportati in colonna sono i dati dei residui presunti e provvisori alla data di elaborazione dello schema di bilancio e prima dell'operazione di riaccertamento da effettuarsi ai sensi dell'art. 228 del D.lgs. 267/2000.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Si riportano di seguito le previsioni di competenza e di cassa della parte spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017*	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2018	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2018
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.496.605,88	7.259.280,13	6.963.162,21	6.994.303,68
	di cui già impegnato			710.497,48	
	vincolato		0,00	0,00	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.227.553,15	3.568.421,57	1.144.700,00	1.046.954,54
	di cui già impegnato			0,00	
	vincolato			0,00	
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	
	vincolato			0,00	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	532.068,71	554.577,79	554.577,79
	di cui già impegnato			0,00	
	vincolato			0,00	
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
	di cui già impegnato			0,00	
	vincolato			0,00	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17.290,51	2.052.000,00	2.069.320,00	2.086.610,51
	di cui già impegnato			0,00	0,00
	vincolato			0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI	2.741.449,54	14.611.770,41	11.931.760,00	11.882.446,52
	di cui già impegnato			710.497,48	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.741.449,54	14.611.770,41	11.931.760,00	11.882.446,52

* i dati riportati in colonna sono i dati dei residui presunti e provvisori alla data di elaborazione dello schema di bilancio e prima dell'operazione di riaccertamento da effettuarsi ai sensi dell'art. 228 del D.lgs. 267/2000.

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle dichiarazioni di inesigibilità dei crediti iscritti a bilancio.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.
L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

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			-	1.200.000,00
	Fondo pluriennale Vincolato		111.700,00	111.700,00	
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.*	2.732.724,78	5.880.500,00	8.613.224,78	5.750.500,00
2	*Trasferimenti correnti*	36.825,25	652.870,00	689.695,25	688.732,75
3	*Entrate extratributarie*	145.883,50	1.517.370,00	1.663.253,50	1.512.796,11
4	*Entrate in conto capitale*	282.710,74	500.000,00	782.710,74	766.540,74
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	-	-	-
6	*Accensione prestiti*	-	-	-	-
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	2.106,00	2.069.320,00	2.071.426,00	2.071.426,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.200.250,27	11.931.760,00	15.132.010,27	13.189.995,60
1	*Spese correnti*	1.496.605,88	6.963.162,21	8.459.768,09	6.994.303,68
2	*Spese in conto capitale*	1.227.553,15	1.144.700,00	2.372.253,15	1.046.954,54
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	-	-	-	-
4	*Rimborso di prestiti*	-	554.577,79	554.577,79	554.577,79
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	-	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
6	*Spese per conto terzi e partite di giro*	17.290,51	2.069.320,00	2.086.610,51	2.086.610,51
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.741.449,54	11.931.760,00	14.673.209,54	11.882.446,52
SALDO		458.800,73	-	458.800,73	1.307.549,08

Inoltre per ciascuna unità elementare del Bilancio la previsione di cassa non deve essere superiore alla somma dei residui più la competenza e il saldo della stessa non risulta negativo.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

DENOMINAZIONE	Definitive Anno 2016	Previsioni definitive Anno 2017	Totale previsioni anno 2018	*di cui entrate non ricorrenti*
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	**4.736.335,96**	**4.400.594,10**	**4.123.430,00**	**173.000,00**
Addizionale comunale IRPEF	1.792.927,13	1.800.944,10	1.670.000,00	10.000,00
Imposta municipale propria IMU	1.939.404,74	1.858.475,00	1.835.000,00	140.000,00
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	366.393,23	118.250,00	15.000,00	15.000,00
Imposte comunali sulla pubblicità e sulle affissioni ICP	175.878,95	176.000,00	168.030,00	-
Imposta di soggiorno		-	-	-
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani TARI		-	-	-
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene ambientale		-	-	-
Tributo comunale sui servizi TASI	392.258,67	380.400,00	380.400,00	8.000,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche TOSAP	67.422,04	64.525,00	55.000,00	-
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.		-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica		-	-	
Diritti pubbliche affissioni	2.051,20	2.000,00	-	
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	**7.000,00**	**7.070,00**	-
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	**1.737.586,55**	**1.747.643,08**	**1.750.000,00**	-
Fondi perequativi dallo Stato	1.737.586,55	**1.747.643,08**	**1.750.000,00**	-
Fondi sperimentale di riequilibrioperequativi dallo Stato	0,00	0,00	0,00	
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE TITOLO 1	**6.473.922,51**	**6.155.237,18**	**5.880.500,00**	**173.000,00**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono 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.
E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Il Collegio fa osservare che nella tabella non compare nel 2017 l'entrata relativa alla TARI che a far data dall'anno 2014, è stata sostituita con l'istituzione della "TARI puntuale" i cui introiti dal 2014 sono gestiti dalla società concessionaria - Veritas Spa.
L'ente approverà con deliberazione del Consiglio comunale il Piano Finanziario per l'esercizio 2018 per la tariffa puntuale a corrispettivo sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.
La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La legge di stabilità 2017 ha confermato il blocco dei tributi locali come disposto dall'articolo 1, comma 26 della legge 208/2015 (Legge di stabilità 2016) che sospende la possibilità di aumentare l'imposizione fiscale per l'esercizio 2017, e il disegno di Legge di stabilità 2018, presentato al

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Parlamento nel mese di Ottobre e in discussione in questi giorni, propone anche per il 2018 la proroga del blocco delle aliquote e tasse.
Per contenere il livello complessivo della pressione tributaria nazionale ed in coerenza con gli equilibri generali di finanza pubblica, per l'anno 2018 è infatti sospesa l'efficacia delle deliberazioni degli enti locali nella parte in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali attribuiti con legge dello Stato rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per il 2015. La sospensione non si applica alla tassa sui rifiuti (Tari) né per gli enti locali che deliberano il predissesto o il dissesto.

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 e si osserva poi che:

- le entrate sono state iscritte secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata, nel rispetto dei relativi principi contabili (ex D.Lgs. n. 118/2013);
- è stata verificata l'iscrizione in bilancio di tutti i tributi obbligatori;
- è stata istituita la **IUC imposta Comunale Unica** ai sensi dell'art. 1, commi 639 e seguenti, della Legge 147 del 27/12/2013 (legge di stabilità per l'anno 2014); il relativo Regolamento è stato approvato con Delibera C.C. n. 7 del 07/03/2014. L'imposta si basa su due presupposti impositivi: uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore; l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali. La IUC si compone:
  1. dell'**Imposta municipale propria (IMU)**, di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali:
  2. di una componente riferita ai servizi, che si articola nel **Tributo per i servizi indivisibili (TASI)**, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile;
  3. della **Tassa sui rifiuti (TARI)**, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore " .

- Si precisa, dunque, che:
  a. nella componente IMU e TASI sono state riproposte al Consiglio comunale le aliquote vigenti dall'anno 2015 già riconfermate nel 2016 e 2017, previste dalla vigente normativa per il blocco dei tributi locali. Per la componente TASI è stato ricalcolato il tasso di copertura dei servizi indivisibili individuati nella deliberazione di Giunta comunale della manovra tariffaria;
  b. nella componente TARI Tariffa sui rifiuti avente natura corrispettiva con copertura del 100% dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica, nonché dal Fondo svalutazione e perdita sui crediti, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento. I Ricavi della fatturazione agli utenti e i costi di gestione del servizio sono quantificati dal Piano Finanziario 2018 e dalla Relazione di accompagnamento della manovra avente natura corrispettiva non iscritte a bilancio di previsione i cui introiti dal 2014 sono gestiti dalla società concessionaria - Veritas Spa e soggetto all'approvazione da parte del Consiglio comunale;

- l'Ente dovrà provvedere, in caso di modifica della destinazione urbanistica dei terreni agricoli con i Piani di Intervento approvati, a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

- L'**addizionale comunale all'Irpef** confermata nell'anno 2018 con le stesse aliquote 2017, inoltre è stata iscritta in bilancio per l'importo pari a € 1.670.000,00, secondo il 4° Decreto correttivo della contabilità armonizzata, la quale deve essere accertata nella misura delle riscossioni in competenza del penultimo esercizio in competenza (2016) e nell'ultimo esercizio in conto residui (2017).

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

- Il gettito della tassa **sull'occupazione di spazi e aree pubbliche** è stato stimato in euro 55.000,00 con una diminuzione di euro 4.000,00 rispetto alla somma delle previsioni definitive dell'esercizio 2017 per effetto delle minori occupazioni temporanee, dei mercati settimanali paesani e rionali e permanenti a causa della difficile situazione congiunturale del paese:

- **l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni** è stato stimato in euro 168.030,00 con una diminuzione di euro 7.930,00 rispetto alla somma delle previsioni definitive dell'esercizio 2017 per l'azione di accertamento alla lotta all'evasione effettuata nel censimento del corrente esercizio.

- sono state confermate per l'esercizio 2018 tutte **le aliquote e/o tariffe delle entrate tributarie ed extratributarie**, così come approvate per gli esercizi 2014- 2015– 2016 e 2017, oltre a tutte le relative norme regolamentari;

- alla voce fondi perequativi da amministrazioni centrali, è stato previsto il **Fondo di solidarietà comunale** che ha sostituito il Fondo sperimentale di riequilibrio, il cui importo, iscritto nel Bilancio 2018 ammonta ad € 1.750.000,00, mentre le previsioni assestate per il 2017 ammontano a € 1.747.643,08 e deve però essere letto insieme a quello in entrata dell'IMU, al netto del prelievo sull'IMU, non inscritto a bilancio, per alimentare il fondo di solidarietà "nazionale", per un importo di € **368.736,34** (Quota 2017 (22,43%) calcolata sul gettito I.M.U. stimato da trattenere per alimentare il F.S.C. 2017 - art. 2 DPCM 25/05/2017 Quota del gettito I.M.U. 2014 da trattenere per alimentare il F.S.C. 2017 dell'IMU ad aliquote base) e dei trasferimenti compensativi TASI pari a € **669.582,51** Ristoro Abolizione TA.S.I. abitazione principale rispetto alle somme accertate con il rendiconto 2015 per effetto principalmente dell'abolizione della Tasi sulla abitazione principale escluse le categorie catastati A1,A/8 e A/9 dall'esercizio 2016 ai sensi con l'art.1, comma 14 della Legge 28 dicembre 2015, n.208.

- con riferimento al recupero dell'evasione tributaria sono stati previsti i seguenti stanziamenti:
  - per l'imposta comunale sugli immobili per € 15.000,00 (comprensiva della quota accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità), somma questa dovuta esclusivamente alle rateizzazioni in corso e iscritte in bilancio secondo il principio contabile dell'esigibilità temporale, (accertamenti pluriennali);
  - per l'imposta municipale unica per € 140.000,00 (comprensiva della quota accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità);
  - per la Tassa sui servizi (TASI) per € 8.000,00 (comprensiva della quota accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità);
  - per gli altri tributi comunali per l'importo presunto di € 8.000,00 nelle rispettive voci a bilancio;

  la previsione è stata formulata in considerazione degli incassi realizzati negli esercizi precedenti.

Le regole per la registrazione e l'imputazione dell'accertamento contabile delle entrate derivanti dal recupero dell'evasione tributaria hanno subito una radicale modifica per effetto del recente correttivo apportato al principio contabile sulla competenza finanziaria (all. 4/2 al Dlgs 118/2011). La novità, pur agevolando in qualche modo il lavoro dei Comuni, ha riguardato il criterio per l'accertamento delle entrate derivanti dal recupero dell'evasione tributaria. Nel caso dei tributi comunali, il recupero dell'evasione, concernente tipicamente situazioni legate all'omissione o all'infedeltà della dichiarazione o all'omissione, alla tardività o all'insufficienza del versamento (comma 161 legge 296/2006), avviene con la notifica di avvisi di accertamento in rettifica (nei tributi comunali, infatti, già dal 2007 non esiste più la distinzione tra avviso di liquidazione e avviso di accertamento). Occorre chiarire quando si intende notificato l'avviso di accertamento ai fini del principio contabile. Infatti, come è noto, il momento di perfezionamento della notifica subisce una sorta di sdoppiamento: per il notificante la stessa si perfeziona con la consegna dell'atto all'agente notificatore (sempre che la stessa vada a buon

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

fine), mentre per il destinatario con la ricezione dell'atto (Corte costituzionale, sentenza n. 477/2002). Poiché il principio contabile richiama la scadenza (esigibilità) dell'obbligazione, stante la natura ricettizia dell'avviso di accertamento, si dovrebbe far riferimento al momento di ricezione della notifica da parte del contribuente, momento in cui l'atto comincia a produrre effetti giuridici.

- Il Comune non ha istituito, ai sensi dei commi da 145 a 151 della legge 296/2006 **l' Imposta di scopo** per il finanziamento delle opere pubbliche, il cui elenco è previsto tassativamente dalla Legge.

- il Comune non è incluso nell'elenco regionale delle località turistiche o d'arte, ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. n. 23/2011, relativamente all'**imposta di soggiorno,** il cui presupposto dell'imposta è il pernottamento in qualunque tipo di struttura ricettiva (come definite dalla legge regionale in materia di turismo e di attività agrituristiche) situata nel territorio del Comune di Santa Maria di Sala.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo").

Si chiede all'Ente di inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro il termine perentorio del 14 ottobre ancorché le aliquote sono rimaste invariate.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI

DENOMINAZIONE	Definitive Anno 2016	Previsioni definitive Anno 2017	Totale previsioni anno 2018	*di cui entrate non ricorrenti*
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**441.402,13**	**632.206,24**	**652.870,00**	**0,00**
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	119.899,14	112.038,23	127.870,00	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	321.502,99	520.168,01	525.000,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	**0,00**	**0,00**
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	**441.402,13**	**632.206,24**	**652.870,00**	**0,00**

Come già segnalato, anche nelle relazioni dei precedenti anni, risultano pressoché azzerati i trasferimenti statali.
Si riportano di seguito i trasferimenti non fiscalizzati nel Fondo di Solidarietà Comunale:

CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE per il 2017	
Attribuzioni	Importo
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014)	10.109,78
TRASF. COMP. IMU COLT. DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013)	41.686,54
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (ART. 1, C. 21, L. 208/15)	8.154,81
CONTRIBUTO CONSEGUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017)	21.724,71
CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF ANNO IMPOSTA 2014	6.717,21
CONTRIBUTO PARTECIPAZIONE CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE (ART. 1 DL 203/2005 E ART. 18 DL 78/2010)	662,44
TRASF. COMPENSATIVO IMU, TARI E TASI IMMOBILI DEI CITTADINI ITALIANI RESIDENTI ESTERO ISCRITTI AIRE	537,30
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	58.170,94
TOTALE	**141.046,52**

I trasferimenti da altri enti pubblici (Regione, Provincia, ecc.) risultano anch'essi in sensibile calo, in particolare quelli relativi all'assistenza domiciliare, agli assegni di cura e contributi ai figli riconosciuti dalla sola madre ed ad altri interventi assistenziali. In ossequio al nuovo principio della competenza

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

finanziaria potenziata gli stessi saranno accertati solamente se stanziati ed impegnati con atto formale nei bilanci dei relativi enti.

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

DENOMINAZIONE	Rendiconto 2016	Previsioni assestate 2017	Previsioni anno 2018	di cui entrate non ricorrenti
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**1.155.849,64**	**945.557,30**	**1.284.850,00**	**0,00**
Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	803.798,08	595.807,04	586.900,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	352.051,56	349.750,26	697.950,00	0,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	**31.742,58**	**7.000,00**	**5.000,00**	**0,00**
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	31.742,58	7.000,00	5.000,00	0,00
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	**245,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri interessi attivi	245,49	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	**290.419,78**	**242.200,00**	**227.520,00**	**0,00**
Indennizzi di assicurazione	4.283,43	8.000,00	8.000,00	0,00
Rimborsi in entrata	204.526,29	203.200,00	188.520,00	0,00
Altre entrate correnti n.a.c.	81.610,06	31.000,00	31.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	**1.478.257,49**	**1.194.757,30**	**1.517.370,00**	**0,00**

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

La nuova codifica di bilancio classifica alla tipologia 100, sia i proventi della vendita di beni sia i proventi derivanti dalla gestione dei beni e dei servizi pubblici a domanda individuale, trasporto scolastico, servizi cimiteriali, servizi bibliotecari, servizi amministrativi, diritti in materia edilizia ed urbanistica, diritti in materia di vigilanza e polizia amministrativa.
Le previsioni sono state iscritte secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata, nel rispetto dei relativi principi contabili e riviste sulla base dell'andamento degli ultimi anni.

Si è preso atto della deliberazione della Giunta comunale n. 107 del 14/11/2017 con la quale sono determinate le tariffe per i servizi a domanda individuale.

In merito si osserva che il Comune non è tenuto alla dimostrazione della copertura minima (36%) del costo dei servizi a domanda individuale, in quanto alla verifica dei parametri di cui al D.M. del 18 febbraio 2013 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 55/2013, risulta che il Comune non è nella condizione di deficit strutturale, come da Conto Consuntivo 2016 approvato nei termini di legge.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale					
	*Proventi**	*Costi**	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% 2016 di copertura realizzata*
Impianti sportivi	56.500,00	270.935,87	-214.435,87	20,85%	21,20%
Trasporti scolastico	66.000,00	201.920,25	-135.920,25	32,69%	34,73%
Mense scolastiche	125.000,00	185.127,69	-60.127,69	67,52%	65,42%
Operazioni cimiteriali	25.000,00	47.620,00	-22.620,00	52,50%	39,81%
Servizio Lampade Votive	30.000,00	30.805,00	-805,00	97,39%	96,49%
Musei, gallerie, mostre e convegni	1.010,00	91.595,00	-90.585,00	1,10%	
Gestione numerazione civica	150,00	742,50	-592,50	20,20%	
Uso locali comunali non istit.	9.734,16	10.633,27	-899,11	91,54%	89,61%
Servizio pre-scuola	5.000,00	5.108,50	-108,50	97,88%	98,46%
Servizio prestito interbibliotecario I.L.L.	240,00	240,00		100,00%	
Totale	**318.634,16**	**844.728,08**	**-526.093,92**	**37,72%**	**38,28%**

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Il Collegio fà osservare che l'andamento descrescente dal 2014 delle entrate classificate sotto questa voce – e in particolare per le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada (art. 208 DLgs.285/92) - è dovuta al fatto che le entrate derivanti da sanzioni codice della strada vengono emesse e incassate dall'Unione dei Comuni del Miranese a cui il servizio è stato trasferito, che poi ne trasferisce la parte di competenza del Comune, il cui importo è stato inserito nella Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da amministrazioni Locali". Pertanto in questa voce confluiscono entrate per ruoli Cds affidate a ex Equitalia Spa e sanzioni e verbali Ispettori Asl e Nas.

Gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità relativi alla tipologia 200 sono stati effettuati per le entrate e per gli importi dettagliati nel successivo paragrafo dedicato alla composizione del fondo.

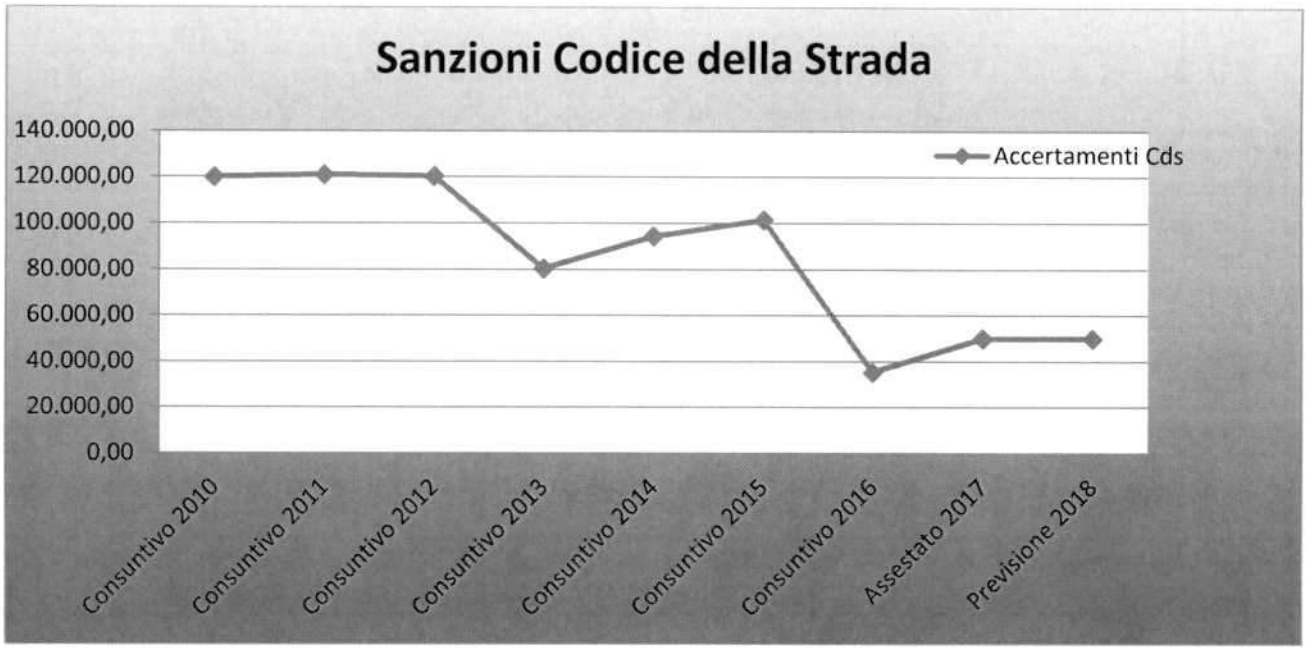
I proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada (art. 208 DLgs.285/92), che si prevedono in complessivi € 50.000,00, sono stati iscritti, come sopra riferito, tra i "trasferimenti da altri Enti locali" e sono le somme che l'Unione dei Comuni del Miranese dovrà trasferire a seguito della gestione del Servizio Polizia Locale.

La parte vincolata dell'entrata pari al 50% degli stanziamenti calcolato al netto dell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità risulta destinata con la deliberazione della Giunta comunale n. 101 del 14/11/2017 di destinazione delle sanzioni amministrative per violazione alle norme del codice della strada incassate e trasferite dall'Unione dei Comuni del Miranese come segue:

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Tipologia di spese	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Assestato 2017	Previsione 2018
Trasferimenti Unione	0,00	27.127,20	32.785,21	50.000,00	50.000,00
Accertamenti	94.313,10	74.338,66	2.546,40	0,00	0,00
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti	70.000,00	70.000,00	35.331,61	50.000,00	50.000,00

E' stato verificato il rispetto del vincolo di destinazione, previsto dalla normativa vigente, come risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 101 del 14/11/2017.



Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale

Non sono previste risorse per prelievo utili e dividendi da organismi partecipati.

Tipologia 500: Rimborsi di altre entrate

In questa tipologia di entrate sono previste per:
- Indennizzi da assicurazione per danni al patrimonio comunale, furti e responsabilità civile
- Rimborsi di entrate per elezioni politiche, per rimborsi da Piano finanziario Tari, per servizi sociali case di riposo, per personale in comando, altre entrate - split payment e rimborsi vari da famiglie e imprese.
- Altre entrate non altrove classificate.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2017 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi così pure non sono previste per l'anno 2018.
Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art. 6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.
Non ci sono società che, con riferimento al bilancio 2016, hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite, pertanto non si è previsto in bilancio il Fondo Accantonamento a copertura di perdite (art. 1 commi da 560 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016).
E' stato pubblicato nel sito istituzionale del Comune, ai sensi dell'art.1, comma 735, Legge 27 dicembre 2006, n. 296 Aggiornamento semestrale Giugno 2017, "Obblighi di trasparenza per le Società a partecipazione pubblica", l'elenco delle società a parziale partecipazione del Comune.
Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016; per i bilanci pubblicati nei relativi siti istituzionali viene richiamato l'indirizzo del sito dove reperire la documentazione e, in caso di assenza del sito istituzionale è stato allegato integralmente al bilancio approvato.
Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- Non vi sono organismi totalmente partecipati dall'Ente;
- Non vi sono organismi controllati dall'Ente.

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipate dall'ente locale presentano la seguente situazione:

SOCIETA'	Azioni/quote possedute	Valore partecipazione	Cap.sociale partecipata	Quota% dell'Ente
V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.	42.644	€ 2.132.200,00	110.973.850,00	1,921354%
ACTV S.p.A.	915	€. 23.790,00	18.624.996,00	0,128%
TOTALE		**€ 2.155.990,00**		

L'ente ai sensi dell'art. 1 co. 611-612 della L. 190/2014 (legge stabilità 2015) ha approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 30/04/2015 il Piano di razionalizzazione delle società partecipate.

La rilevazione straordinaria delle partecipazioni pubbliche ex art. 24 del D.Lgs.n.175/2016 con l'applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro https://portaletesoro.mef.gov.it è avvenuta in data 25/10/2017 con prot. DT 84019-2017. L'esito della revisione è stato registrata al Prot. generale al n. 18878 del 26/10/2017.

Il Collegio ricorda che con deliberazione di Consiglio comunale n. 47 del 09/10/2017 avente ad oggetto "REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 24, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 - RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE" con la quale è stato approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Santa Maria di Sala alla data del 23 settembre 2016 e, altresì, il prospetto predisposto dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con propria deliberazione n. 19/SEZAUT/2017/INPR del 19/07/2017 e trasmesso calla stessa con Prot. n. 18527 del 10/10/2017.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
DENOMINAZIONE	Rendiconto Anno 2016	Previsioni definitive Anno 2017	Previsioni Anno 2018	di cui entrate non ricorrenti
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	390.000,00	185.647,84	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da PA	390.000,00	185.647,84	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	69.397,00	69.397,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.630,37	8.500,00	120.000,00	0,00
Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodo	2.630,37	8.500,00	120.000,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	390.022,34	420.000,00	380.000,00	0,00
Permessi di costruire	390.022,34	370.000,00	330.000,00	0,00
Altre Entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	852.049,71	683.544,84	500.000,00	0,00

TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
DENOMINAZIONE	Rendiconto Anno 2016	Previsioni definitive Anno 2017	Previsioni Anno 2018	di cui entrate non ricorrenti
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termin	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione di crediti di medio-lung	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI				
DENOMINAZIONE	Rendiconto Anno 2016	Previsioni definitive Anno 2017	Previsioni Anno 2018	di cui entrate non ricorrenti
ACCENSIONE PRESTITI				
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termin	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Titolo IV – Entrate in conto capitale

Tipologia 100: Tributi in conto capitale

Non sono previsti a Bilancio tributi in conto capitale.

Tipologia 200: Contributi agli investimenti

Non sono previsti a Bilancio Contribuiti agli investimenti statali e/o regionali.

Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali

Il Collegio fa presente che le entrate da alienazioni, sono previste in € 120.000,00 come da piano delle dismissioni immobiliari (art.58 D.L. n. 112/08 convertito in L.133/08).

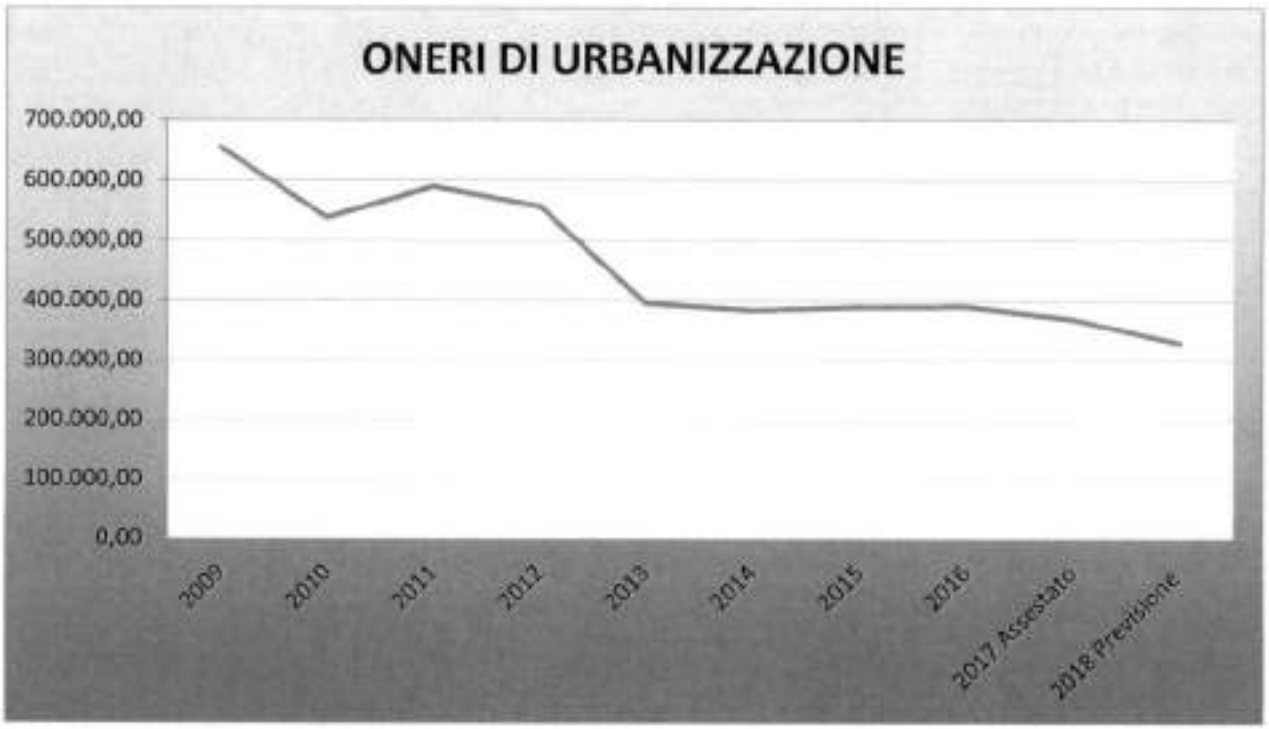
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale

Gli oneri per permessi di costruire sono stati previsti in bilancio per un importo di € 330.000,00 sulla base dell'andamento delle rate in scadenza e degli incassi realizzati negli ultimi due anni e sono stati interamente destinati a finanziare spese d'investimento.

L'entrata relativa ai proventi oneri per permessi di costruire a scomputo è stata prevista per il 2018 in € 50.000,00 sulla base dell'andamento degli scomputi degli ultimi anni per una corretta gestione economica patrimoniale delle convenzioni.

La previsione degli oneri per permessi di costruire presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

ONERI DI URBANIZZAZIONE									
2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017 Assestato	2018 Previsione
654.921,56	536.998,63	589.442,12	556.518,92	394.954,63	383.565,38	389.255,54	390.022,34	370.000,00	330.000,00



Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Tutti gli oneri di urbanizzazione iscritti nel Bilancio 2018-2020 sono utilizzati per manutenzioni straordinarie ai sensi della normativa vigente.

Titolo VI –Entrate da riduzione di attività finanziarie

Non sono previsti a Bilancio entrate da riduzioni attività finanziarie.

Titolo VII – Accensione di prestiti

L'Ente non ha previsto di ricorrere all'indebitamento per l'esercizio 2018 e successivi per finanziare le proprie spese d'investimento e l'indebitamento risulta al 31.12.2017 pari a € 5.812.985,98 (dopo pagamento della rata al 31/12/2017).
E' comunque verificato il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti.

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO		
Entrate correnti (Titolo I, II, III) Rendiconto 2016	€.	8.393.582,13
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	€.	839.358,21
Interessi passivi sui mutui in ammort.e altri debiti	€.	239.508,16
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		2,85%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	€.	599.850,05

Non vi sono operazioni di indebitamento garantite da fidejussioni come dichiarato dal Dirigente del Settore Contabile.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso dal 17/09/2010 il seguente contratto di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Inizio contratto Scadenza contratto	Canone annuo fatturato*	Costo riscatto
N. IC01217653	**Costruzione aula polivalente ed ampliamento scuola elementare Stigliano per sala refezione scolastica.**	**2010 2028**	**131.356,52**	**2% pari a 1 rata**

*l'importo si intende comprensivo dell'Iva 10%

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

L'Organo di Revisione ha verificato che l'intera rata, pari ad € 131.356,52, del contratto di leasing è stata contabilizzata nel limite della verifica della capacità di indebitamento, in aderenza a quanto precisato dalla Corte dei Conti con parere n. 87/2008 della Sezione Controllo della Lombardia, in base al quale il leasing costituisce una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art. 3, comma 17 della legge n. 350/2003.

CONTRATTI DERIVATI

L'ente non ha in corso contratti derivati.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata Anno 2018.

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.123.430,00	50.262,00	59.131,37	1,4340
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	3.740.430,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	**383.000,00**	**50.262,00**	**59.131,37**	**15,4390**
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.070,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.750.000,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	**5.880.500,00**	**50.262,00**	**59.131,37**	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	652.870,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**652.870,00**	**0,00**	**0,00**	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.284.850,00	16.082,86	18.920,30	1,4730
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	0,00	0,00	0,0000
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	227.520,00	5.190,00	6.106,00	2,6840
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**1.517.370,00**	**21.272,86**	**25.026,30**	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	120.000,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	380.000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**500.000,00**	**0,00**	**0,00**	

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	**8.550.740,00**	**71.534,86**	**84.157,67**	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**8.050.740,00**	**71.534,86**	**84.157,67**	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**500.000,00**	**0,00**	**0,00**	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

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 della media semplice.
L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2018 è stato pertanto determinato in € 84.157,67 ed il relativo stanziamento è stato correttamente contabilizzato alla Missione 20 "Fondi e accantonamenti" Programma 03 "Altri Fondi" - Fondo crediti di dubbia esigibilità del titolo I spese correnti.

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.

Fondo di riserva di competenza e Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva ordinario per competenza e cassa è previsto in:
- per l'anno 2018 in euro 110.699,59 pari allo 1,59% delle spese correnti;
- per l'anno 2019 in euro 116.205,59 pari allo 1,67% delle spese correnti;
- per l'anno 2020 in euro 107.907,59 pari allo 1,56% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per passività potenziali per:
a) accantonamenti per contenzioso sulla base del punto 5.2 lettera h) (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011) pari a € 10.000,00;
b) accantonamenti per indennità fine mandato sulla base del punto 5.2 lettera i) (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011) pari a € 0,00;

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge n.147/2013 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati pari a € 0,00.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel Bilancio di previsione.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

TITOLO I - SPESE CORRENTI

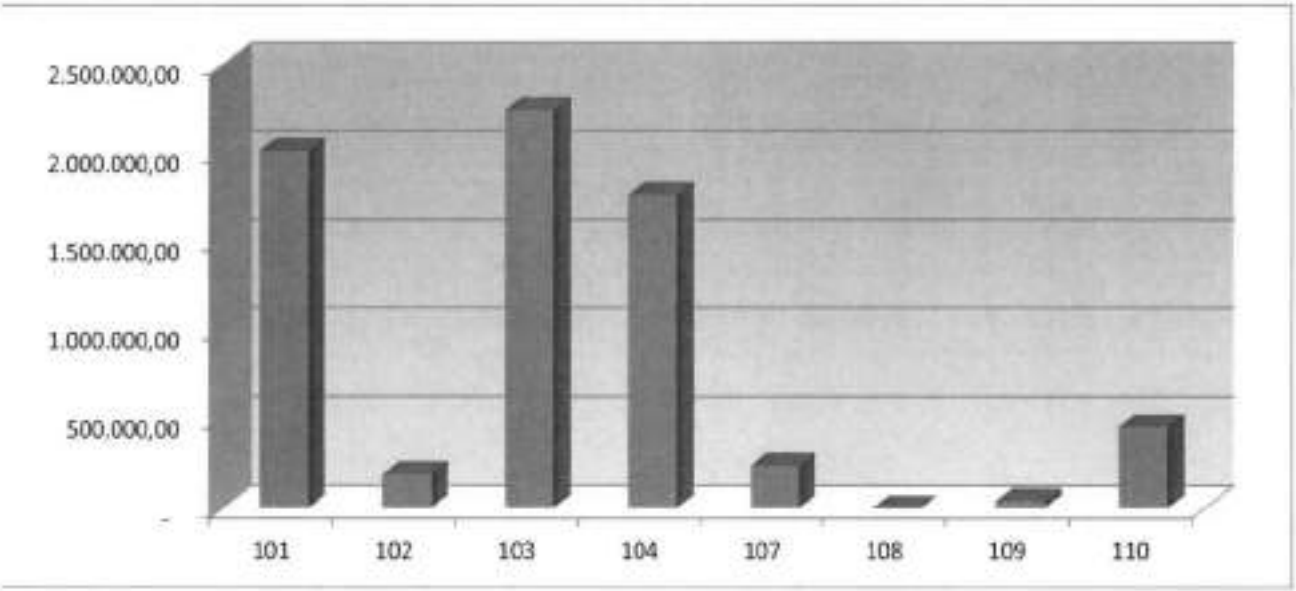
E' stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2018 sulla base degli allegati esplicativi. Le spese correnti riepilogate "per destinazione" secondo la missione di spesa sono così previste:

PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2018 TITOLO PRIMO SPESE CORRENTI	Rendiconto 2016	2017 Assestate	Previsione 2018
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.497.355,48	2.740.084,61	2.543.282,00
MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	220.971,25	226.176,00	227.572,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.008.144,76	1.079.060,00	1.118.725,00
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	262.611,83	274.990,00	240.579,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	205.121,96	177.990,00	154.778,00
MISSIONE 7 - Turismo	500,00	500,00	505,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	880,84	500,00	500,00
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	183.777,44	183.300,00	134.200,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	434.624,20	422.488,69	404.670,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	14.913,23	11.300,00	10.505,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.581.573,11	1.778.354,43	1.651.430,79
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	31.437,96	32.050,00	32.050,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	174.405,90	204.857,26
MISSIONE 50 - Debito pubblico	286.449,69	264.047,00	239.508,16
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE CORRENTI	**6.728.361,75**	**7.365.246,63**	**6.963.162,21**

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Le spese correnti riepilogate secondo la natura della spesa sono così previste:

SPESE CORRENTI -PREVISIONI DI COMPETENZA 2018				
		Rendiconto 2016	2017 Assestate	Previsione 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	1.905.169,47	2.077.098,06	2.016.952,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	164.175,44	186.489,00	191.397,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.487.104,23	2.471.839,25	2.246.800,79
104	Trasferimenti correnti	1.659.750,78	1.852.620,50	1.768.142,00
107	Interessi passivi	287.622,70	262.750,00	239.508,16
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	48.781,15	61.883,93	42.000,00
110	Altre spese correnti	175.757,98	346.599,39	458.362,26
	TOTALI SPESE CORRENTI	6.728.361,75	7.259.280,13	6.963.162,21



Ai sensi del D.L. 112/08 convertito con Legge n. 133/08, con deliberazione della Giunta comunale sono state approvate le modifiche al Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi (ROUS), ed in particolare sono stati fissati i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione, di studio o di ricerca, ovvero di consulenze, a soggetti estranei all'amministrazione.
Vengono, sinteticamente, analizzati i singoli macroaggregati:

101. REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta comunale, con deliberazione n. 99 del 14/11/2017 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2018/2020, dando atto di prevedere assunzioni di personale in ruolo nella capacità di spesa nel 2018.

102. IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

A questa voce sono classificate, tra le altre, quelle per le spese IRAP per il personale dipendente, imposta di registro, tassa bolli auto e imposta Iva a debito.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune, si conferma la non convenienza dell'opzione per la determinazione dell'imponibile IRAP con il metodo di cui all'art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 in quanto l'utilizzazione del proprio personale avviene in forma molto marginale perché i servizi sono interamente appaltati a ditte esterne. Per detti servizi la normativa vigente consente di contabilizzare l'imposta sul valore aggiunto a credito.

103. ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

In base alla nuova classificazione di bilancio in questa voce risultano classificate tutte le spese relative all'acquisto di beni, alla prestazione di servizi ed all'utilizzo di beni di terzi che con riferimento alla precedente classificazione erano articolate in tre differenti interventi.

In relazione ai vincoli posti dal Pareggio di Bilancio ex patto di stabilità interno, 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, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la previsione per l'anno 2018 (acquisti di beni e servizi) pari a € 2.246.800,79 in netta diminuzione di euro 248.041,45 rispetto alla previsione assestata per l'anno 2017 di € 2.494.842,24 .

In particolare le previsioni per l'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	88,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	27.846,09	80,00%	5.569,22	5.500,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	10.804,10	50,00%	5.402,05	5.400,00	0,00

(1) l'art 1, comma 5 del d.l. 101/2013 per l'anno 2013 pone il limite della spesa per studi e consulenze nel 75% di quella sostenuta nel 2014

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente

Nel rispetto del limite disposto dall'art. 8 commi 1 e 2 del d.l. 78/2010, la spesa per manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili è contenuta nel limite del 2% del valore degli immobili utilizzati con esclusione degli interventi obbligatori del D.Lgs. 42/2004 (codice dei beni culturali e del paesaggio) e del D.Lgs. 81/2008 (sicurezza dei luoghi di lavoro).
La verifica del rispetto del limite disposto dal D.L.78/2010 è da riscontrarsi in sede di bilancio consuntivo.
Per gli acquisti beni e servizi informatici ai sensi dell'articolo l, commi 512, 513, 514, 515 e 516, della legge 28 dicembre 2015,n.208, l'Ente Al fine di garantire l'ottimizzazione e la razionalizzazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività, fermi restando gli obblighi di acquisizione centraliZl1lta previsti per i beni e servizi dalla normativa vigente, le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo I della legge 31 dicembre 2009, n. 196, provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite Consip SpA o i soggetti aggregatori. Ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Con deliberazione di Giunta comunale n.86 del 10/10/2017 è stato approvato lo schema di Programma annuale e biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario pari o superiore a € 40.000,00 ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs. n. 50 del 18/04/2016 (Nuovo Codice dei contratti, pubblicato sulla G.U. n. 91 del 19 aprile 2016) predisposto nel rispetto dei documenti programmatori dell'Ente e che con riferimento alle modalità e ai contenuti della programmazione, che la stessa potrà subire modifiche a seguito dell'emanazione del Decreto Ministeriale previsto dall'articolo 21, comma 8, del D.Lgs. n. 50.

"Il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000,00 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208" **(comma 6)**

Settore	Servizi/Forniture	STIMA DEI COSTI		Fonte risorse finanziarie
		2018	2019	
Amministrativo	Servizio trasporto scolastico	€ 175.000,00	€ 175.000,00	stanziamento di bilancio
Amministrativo	Servizio di mensa scolastica	€ 235.000,00	€ 235.000,00	stanziamento di bilancio
Amministrativo	Servizio di assistenza domiciliare	€ 190.000,00	€ 190.000,00	stanziamento di bilancio
Tecnico	Acquisto gas naturale	€ 360.000,00	€ 360.000,00	stanziamento di bilancio
Tecnico	Acquisto Energia Elettrica	€ 176.000,00	€ 176.000,00	stanziamento di bilancio
Contabile	Servizio pubbliche affissioni e imposta comunale sulla pubblicità	€ 136.000,00 (importo stanziato negli anni)		stanziamento di bilancio per l'intero periodo di affidamento del servizio

Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo (art.6, comma 3 del D.L. 78/2010)

Nelle previsioni l'ente ha tenuto conto della riduzione disposta dall'art.6, comma 3 del D.l. 78/2010 in quanto con propria deliberazione di Giunta comunale n. 100 del 14/11/2017 di determinazione dell'indennità di funzione per il Sindaco ed i componenti della Giunta comunale di cui all'art. 82, comma 8, del d.lgs. n 267/2000 ha confermato le indennità vigenti per l'anno 2017 anche per l'anno 2018, e ha proposto al Consiglio comunale di confermare le indennità vigenti nel 2017 ai consiglieri per la presenza nelle varie riunioni del Consiglio e/o commissioni consiliari.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi non è più soggetta ai limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Limitazione acquisto autovetture

Non è stata prevista spesa nell'anno 2018 per acquisto di autovetture da parte del Settore Tecnico.
I commi 143 e 144 dell'art. 1 della Legge 228/2012, come modificati dal comma 636 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015, prevedono fino al 31/12/2016, che le Amministrazioni pubbliche non possono acquistare autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture ad eccezione degli acquisti effettuati per esigenze del Corpo nazionale dei Vigili del Fuoco, per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine pubblico e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i servizi essenziali di assistenza.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata prevista spesa nell'anno 2018 per acquisto di immobili come da programma triennale 2018-2020 ed elenco annuale delle opere pubbliche del Dirigente Settore Tecnico.
Come disposto dall'art. 3 del D.L. n. 95 del 6/7/2012 e dai successivi DL 66/2014 e DL 192/2014, per quanto concerne le locazioni passive dovute dalla amministrazioni pubbliche, le indicizzazioni ISTAT non si applicano al canone dovuto. Dal 1 luglio 2014 è applicata una riduzione del 15% dei canoni corrisposti per contratti stipulati già in essere. Il Decreto Legge n. 192/2014 convertito in Legge n.11 del 27 febbraio 2015 e il successivo art. 10 comma 6 del Decreto Legge n. 210/2015, convertito con modificazioni nella Legge 25 febbraio 2016, n. 21 hanno prorogato al 31/12/2016 gli effetti contenitivi prescritti dal predetto decreto. Gli stanziamenti 2017 sono stati formulati rispettando tale limitazione;

Limitazione spese informatiche

Non è stata prevista alcuna spesa nell'anno 2018 per consulenza informatiche dal Dirigente Settore Contabile (art. 1, comma 146, della Legge 24/12/2012 n. 228).

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 per studio, ricerca, consulenza e pareri legali o tecnici è previsto per gli anni 2018-2020 pari euro 0,00. 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, ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.
L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico ai sensi dell'art. 46, comma 3, D.L. 25 giugno 2008, n. 112 con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso

Spese di rappresentanza

L'art. 16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare **le spese di rappresentanza** sostenute in ciascun anno in un prospetto/schema previsto dal Ministro dell'Interno da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto predisposto e allegato alla deliberazione consiliare per l'approvazione del rendiconto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

104. TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, i più rilevanti sono:

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

- trasferimento all'ASL13 stanziato in € 557.372,00 per la gestione dei servizi socio-assistenziali;
- trasferimenti alle famiglie;
- trasferimenti all'Unione dei Comuni del Miranese a seguito del trasferimento delle funzioni relative ai servizi di Polizia Locale. L'importo del trasferimento viene quantificato nel bilancio pari ad € 210.850,00 di cui € 191.500,00 come trasferimento per le spese di personale e € 19.350,00 per spese di gestione servizio di Polizia Locale.

107. INTERESSI PASSIVI

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 prospetto sottostante.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, 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	**239.608,16**	***213.914,69***	***187.656,29***
entrate correnti	8.393.582,13	7.982.200,72	8.050.740,00
% su entrate correnti	2,85%	2,68%	2,33%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente risulta in costante diminuzione dal 2007 per effetto dell'estinzione anticipate dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti e del pagamento delle rate in ammortamento annuali. La spesa per interessi passivi prevista in bilancio ammonta a € 239.608,16. A questi si devono aggiungere, come evidenziato precedentemente, gli interessi passivi incorporati nella rata leasing.

Strumenti finanziari anche derivati

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati come risulta dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 133/08,e quindi non risultano previsti stanziamenti a bilancio.

109. RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In base alla nuova classificazione di bilancio in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

110. ALTRE SPESE CORRENTI

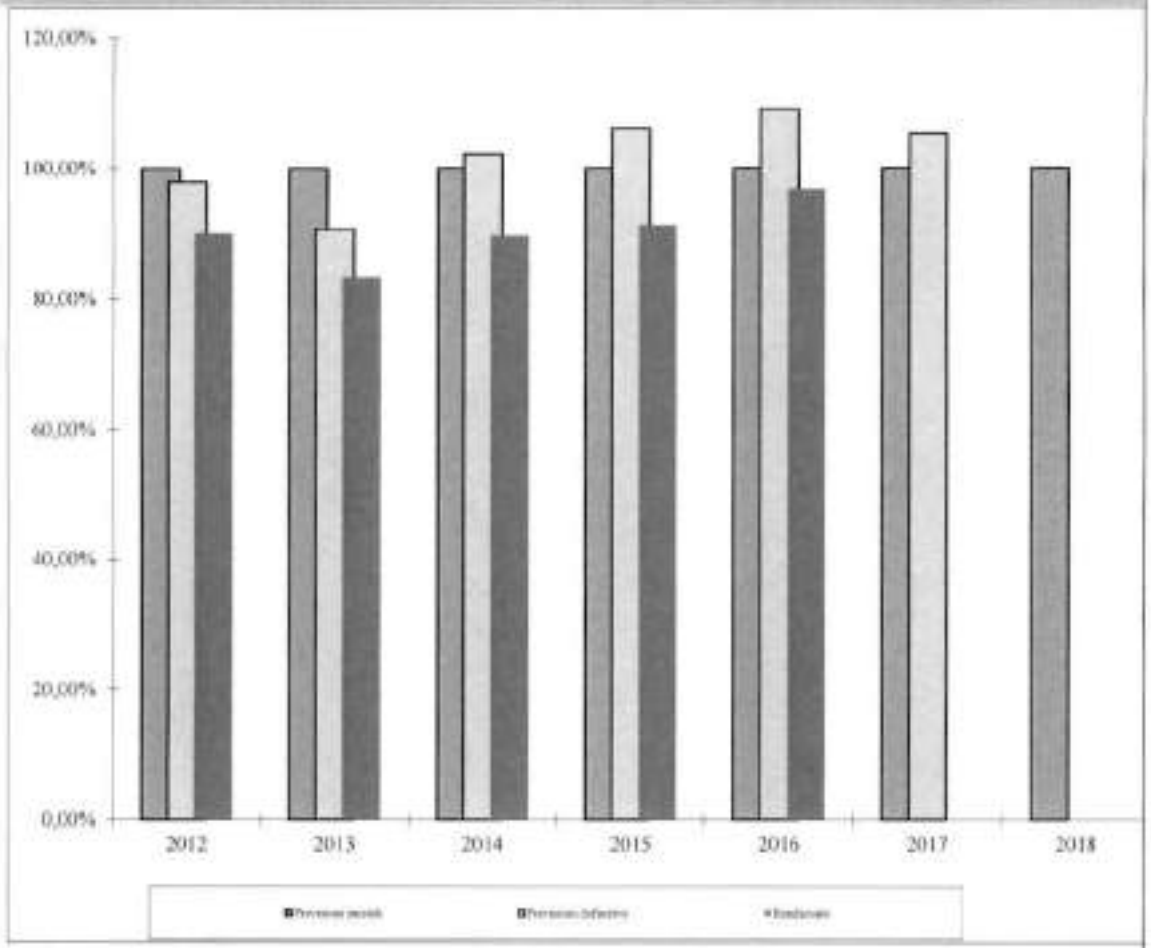
Sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, in particolare il Fondo di Riserva, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e altri Fondi quali passività potenziali e non prevedibili trattati in precedenza.

Si riporta il grafico dell'andamento delle previsioni di bilancio e degli impegni degli ultimi esercizi:

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

IMPEGNI SPESE CORRENTI

Anni raffronto (migliaia di Euro)	*Rend. 2012*	*Rend. 2013*	*Rend. 2014*	*Rend. 2015*	*Rend. 2016*	*Assestato 2017*	*Prev. 2018*
Previsioni iniziali	10.191	10.659	7.329	7.047	6.949	6.995	6.963
Previsioni definitive	9.981	9.671	7.485	7.475	7.577	7.365	0
Rendiconto	9.179	8.885	6.570	6.438	6.728	0	0
Indice della capacità di impegno							
Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	97,92%	90,73%	102,13%	106,07%	109,04%	105,29%	0,00%
Rendiconto	90,05%	83,36%	89,64%	91,36%	96,82%	0,00%	0,00%



Il grafico indica la capacità di impegno della spesa corrente in termini percentuali e non assoluti.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

E' stata verificata la congruità delle previsioni delle spese in conto capitale in particolare con la programmazione delle opere pubbliche che sono di seguito riepilogate "per destinazione" secondo la missione di spesa:

SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2018			
Descrizione	Rendiconto 2016	2017 Assestate	Previsione 2018
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	26.904,22	38.924,28	40.000,00
MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	80.744,76	0,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	218.054,48	255.144,90	141.700,00
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	749.348,70	466.401,57	180.000,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	252.592,49	380.000,00	95.000,00
MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	24.196,88	83.114,00	18.000,00
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del terr. e dell'ambiente	69.999,49	80.000,00	30.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	652.535,33	2.042.241,20	640.000,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	66.523,64	141.850,86	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	2.060.155,23	3.568.421,57	1.144.700,00

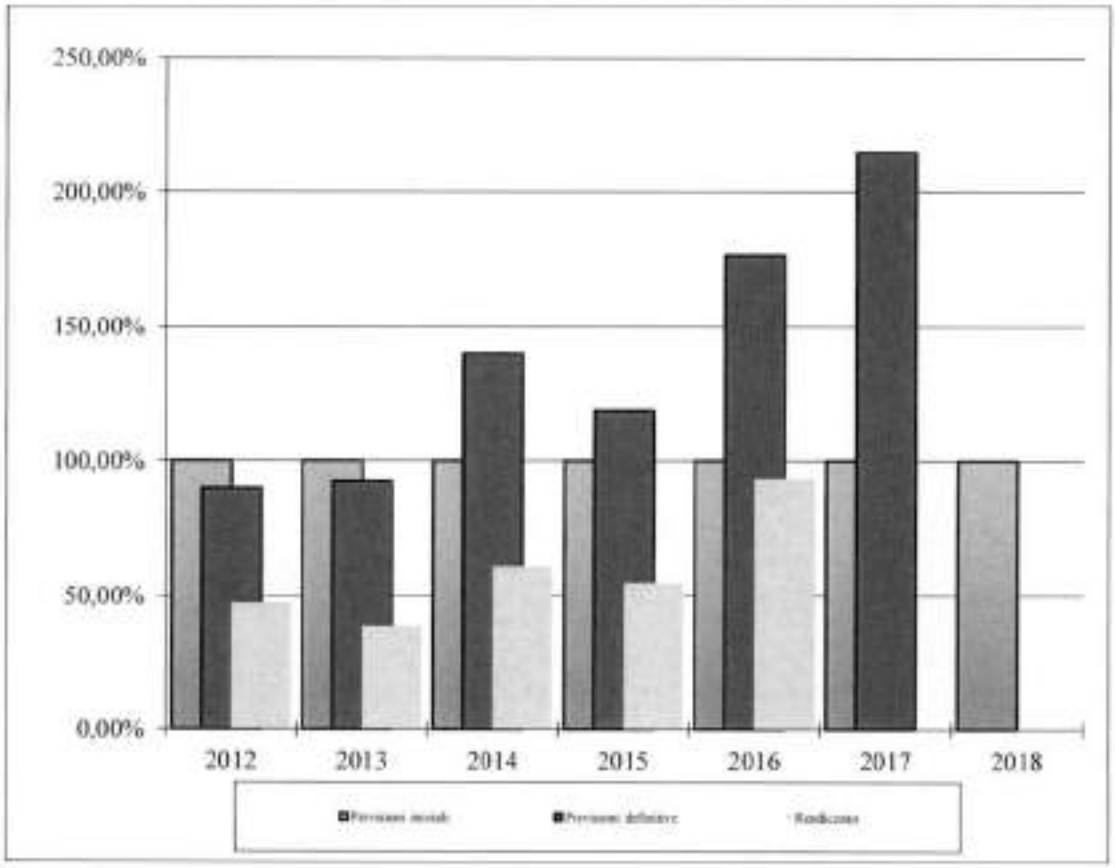
Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Nel Bilancio di previsione 2018 sono inserite spese per investimenti che comprendono: interventi di manutenzione straordinaria di Villa Farsetti, manutenzioni straordinarie scuole, impianti sportivi e viabilità, ecc.
Le spese sono state iscritte secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata, nel rispetto dei relativi principi contabili.

La programmazione delle opere è stata eseguita in ottemperanza a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 50/2016. Si ricorda che in fase di programmazione, è possibile inserire soltanto le opere finanziate con entrate proprie del Comune o con entrate derivanti da trasferimenti già previsti nei bilanci di altri enti.

IMPEGNI SPESE IN CONTO CAPITALE

Anni raffronto (migliaia di Euro)	*Rend. 2012*	*Rend. 2013*	*Rend. 2014*	*Rend. 2015*	*Rend. 2016*	*Assestato 2017*	*Prev. 2018*
Previsioni iniziali	3.074	4.345	2.776	2.948	2.205	1.661	1.145
Previsioni definitive	2.761	4.015	3.889	3.504	3.890	3.568	
Rendiconto	1.454	1.681	1.692	1.617	2.060		
Indice della capacità di impegno							
Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	89,82%	92,41%	140,09%	118,86%	176,42%	214,81%	
Rendiconto	47,30%	38,69%	60,95%	54,85%	93,42%		



Il grafico indica la capacità di impegno delle spese di investimento in termini percentuali.
L'indice della capacità di impegno in conto capitale dipende da molte variabili quali la fonte di finanziamento delle spese in conto capitale (oneri, avanzo di amministrazione, entrate libere, contributi

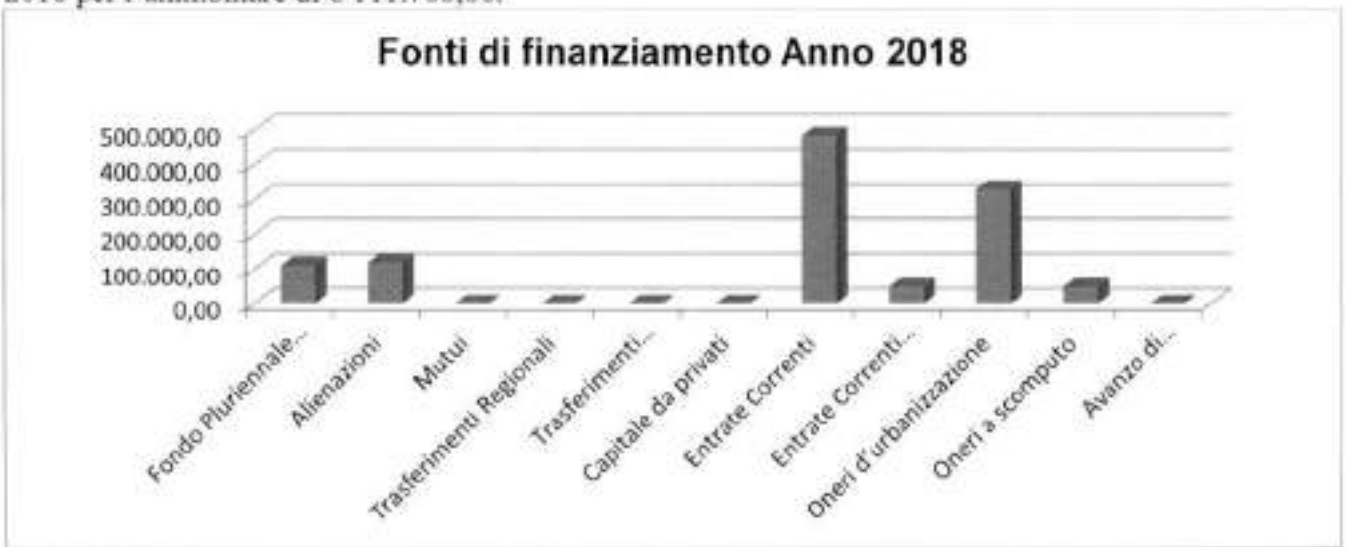
Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

statali, contributi regionali o provinciali, trasferimenti da privati), dalla capacità di pagamento ai fini patto di stabilità interno e dalla disponibilità della cassa comunale.
Da evidenziare che le previsioni definitive dall'anno 2014 sono fortemente influenzate dalla nuova contabilità in sede di riaccertamento dei residui con il FPV applicato in competenza come si evince in modo particolare nell'anno 2017 con un incremento del 214,81.

Si riporta il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione delle nuove opere, dei lavori di completamento e di manutenzione straordinaria previsti per il triennio 2018-2020:

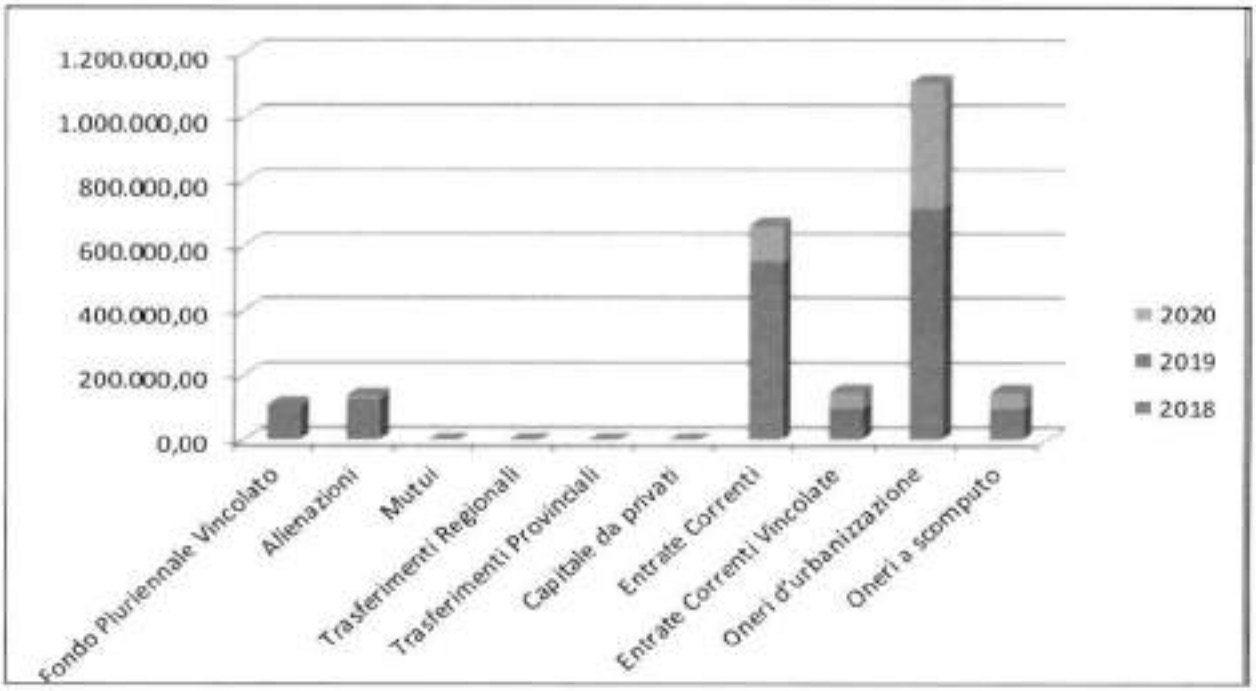
FINANZIAMENTO	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato	111.700,00	0,00	0.00
Alienazioni	120.000,00	10.000,00	10.000,00
Mutui	0.00	0.00	0.00
Trasferimenti Regionali	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti Provinciali	0,00	0,00	0,00
Capitale da privati	0,00	0,00	0,00
Entrate Correnti non ripetitive	483.000,00	73.000,00	112.002,54
Entrate Correnti Vincolate	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Oneri d'urbanizzazione	330.000,00	390.000,00	390.000,00
Oneri a scomputo	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Monetizzazione/Standard urban.	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
TOTALI	**1.144.700,00**	**573.000,00**	**612.002,54**

Le fonti di finanziamento del Titolo II comprendono il fondo pluriennale vincolato iscritto a Bilancio 2018 per l'ammontare di € 111.700,00.



Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

FONTE DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2018-2020



E' stato verificato che gli investimenti sono finanziati con le entrate in conto capitale, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, con fondo pluriennale vincolato e con quote di entrate correnti.

Considerato altresì che il Programma Triennale relativo alle Opere Pubbliche è stato redatto, ai sensi dall'art. 21, comma 1 e 3 del D. Lgs n. 50/2016, conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005 ed adottato dall'Organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2016; e che per effetto del regime transitorio del succitato decreto ai sensi dell'art. 216 comma 3 del D. Lgs. n. 50/2016 fino all'entrata in vigore del Decreto di cui all'art. 21, comma 8 le "*amministrazioni aggiudicatrici procedono con le medesime modalità per le nuove programmazioni che si rendano necessarie prima dell'adozione del decreto*";

La programmazione di settore è coerente con il Documento Unico di Programmazione.

Lo schema di programma è stato pubblicato in data 12/10/2017 sul sito dell'ente e il giorno 12/10/2017 sull'albo on-line a seguito dell'adozione della deliberazione della Giunta comunale n. 86 del 10/10/2017. Tale atto dovrà rimanere pubblicato per almeno *60* giorni consecutivi.
Il Collegio ricorda che prima dell'approvazione del Bilancio di Previsione andrà sottoposto ad approvazione il Piano delle opere pubbliche opportunamente modificato per renderlo coerente con i stanziamenti a bilancio.
Gli aggiornamenti dello schema di programma entro il termine di approvazione del bilancio non necessitano di ulteriore pubblicazione.

Nello stesso sono indicati:

a) i lavori di singolo importo superiori ad € 100.000,00;

b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 93 del D.Lgs.n.50/2016 ex art. 128 del D.Lgs.n.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

d) gli accantonamenti per:

- accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
- esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
- esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale di importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs.n.163/2006 (finanza di progetto).
Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Nel programma non sono previste opere da realizzare da terzi mediante project financing, con scomputo di oneri di urbanizzazione e locazione finanziaria.
Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nel Documento Unico di Programmazione.
Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

Si riepilogano brevemente le opere pubbliche di importo iscritte nel triennio 2018-2020:

INDIVIDUAZIONE OPERE	2018	2019	2020	FONTE DI FINANZIAMENTO
EDILIZIA SCOLASTICA				
Manutenzione straordinaria ed adeguamento normativo plessi scolastici e fabbricati comunali	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	fondi propri
BENI CULTURALI				
Restauro e consolidamento cornicioni e corpo Villa	€ 100.000,00	€ -	€ -	fondi propri/contributo
manutenzioni edifici complesso Villa	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -	fondi propri
EDILIZIA SOCIALE				
Straordinaria manutenzione fabbricati comunali	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	fondi propri
Straordinaria manutenzione sede municipale e percorsi pedonali	€ 30.000,00	€ -	€ -	fondi propri
EDILIZIA SPORTIVA				
Ristrutturazione spogliatoi Stigliano	€ 60.000,00	€ -	€ -	fondi propri
VIABILITA'				
STIGLIANO				

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Pista ciclabile SR515 tratto Via Desman-Via Fracasso	€ 340.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	fondi propri
Realizzazione piste ciclabili	€ 50.000,00	€ -	€ -	fondi propri
Pista ciclabile SP. 32-via Caltana tratto Cimitero-via Pianiga	€ 25.000,00	€ 100.000,00	€ 50.000,00	fondi propri
TERRITORIO				
Adeguamento e ampliamento illuminazione pubblica	€ 50.000,00	€ -	€ -	fondi propri
Asfaltature strade Comunali	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 40.000,00	fondi propri
Manutenzione marciapiedi e adeguamento L. 13/89 percorsi pedonali	€ 75.000,00	€ 40.000,00	€ -	fondi propri
Realizzazione aula polivalente	€ -	€ -	€ 120.000,00	fondi propri
BENI CULTURALI				
Restauro capitello Via S. Lucia	€ 10.000,00	€ -	€ -	fondi propri
Ampliamento spazi per attività culturali	€ 45.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	fondi propri
EDILIZIA SPORTIVA				
Rifacimento campi da calcetto	€ 35.000,00	€ -	€ -	fondi propri
TOTALE	**€ 960.000,00**	**€ 500.000,00**	**€ 500.000,00**	

Nell'anno 2018 negli stanziamenti di bilancio sono incluse le opere parzialmente finanziate con il Fondo Pluriennale Vincolato per € 111.700,00, rispettando il crono programma di realizzazione e dei pagamenti secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata, nel rispetto dei relativi principi contabili.

Il Fondo Pluriennale Vincolato che ricordiamo trattasi di un fondo finanziario costituito da entrate già accertate ed iscritto in entrata per il finanziamento di impegni re-imputati, và a finanziare nel 2018 le seguenti opere:

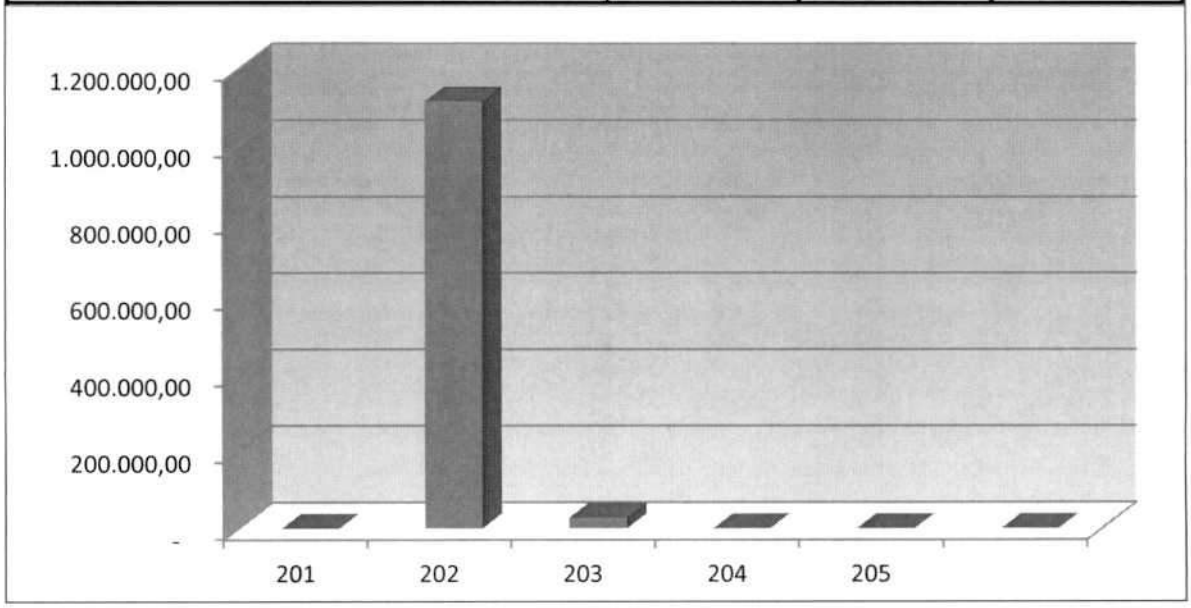
1) **MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO SCUOLE**- finanziata nel 2017 attraverso Fondo pluriennale vincolato per € 111.700,00;

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Spese in Conto capitale per Macroaggregati

SPESE CONTO CAPITALE -PREVISIONI DI COMPETENZA 2018 PER MACROAGGREGATI

		Rendiconto 2016	2017 Assestato	Previsione 2018
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.022.544,35	3.532.421,57	1.116.700,00
203	Contributi agli investimenti	34.180,00	36.000,00	28.000,00
204	Altri trasferimenti in corto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	3.430,88	-	-
		-	-	-
	TOTALI SPESE CONTO CAPITALE	2.060.155,23	3.568.421,57	1.144.700,00



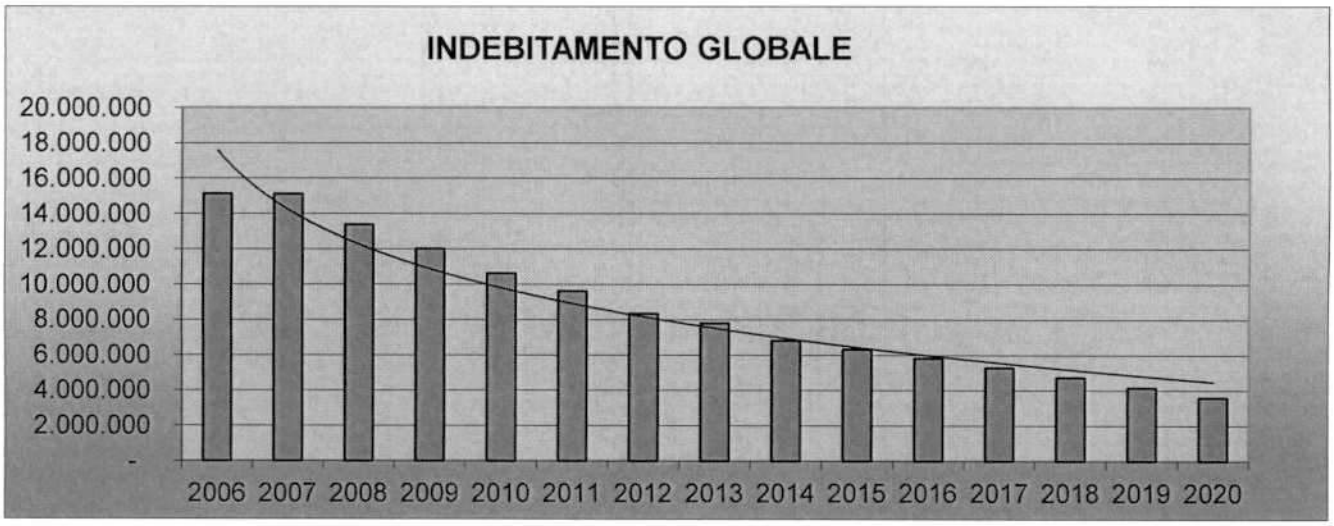
Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

L'indebitamento dell'Ente registra la seguente evoluzione:

Anno dati in mgl/€	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	7.801	6.815	6.323	5.813	5.281	4.726	4.148
Nuovi prestiti	-	-	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati	515	492	511	532	555	578	560
Estinzioni anticipate	471	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/-							
Totale fine anno	**6.815**	**6.323**	**5.813**	**5.281**	**4.726**	**4.148**	**3.588**

(dati consuntivi relativi al 2014, 2015 e 2016, dato assestato per il 2017 e dati previsionali relativi al 2018-2019-2020).



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

Anno dati in mgl/€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	380	344	309	287	263	238	213	188
Quota capitale*	537	986	492	511	532	555	578	560
di cui estinzione		471						
Totale fine anno	**917**	**1.330**	**801**	**798**	**795**	**793**	**791**	**748**

*Comprensiva della quota per estinzione

Rispetto del limite dell'indebitamento

Anno dati in mgl/€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
art. 204 TUEL	3,546%	3,151%	2,970%	3,494%	3,015%	2,853%	2,680%	2,331%

(dati consuntivi relativi al 2014, 2015 e 2016, dato assestato per il 2017 e dati previsionali relativi al 2018-2019-2020).

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

TITOLO VII – SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/TESORIERE

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo VII Anticipazioni da Istituto/Tesoriere, e nella parte spesa, al titolo V, una previsione per anticipazioni di cassa, contenuta entro il limite di legge, come risulta dal seguente prospetto considerando l'ultimo rendiconto approvato Esercizio 2016:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	*Euro*	7.982.200,72
Anticipazione di cassa	*Euro*	1.200.000,00
Percentuale		*15,03%*

L'ente, tenuto conto che non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nell'arco degli ultimi anni ha provveduto a non iscrivere oneri finanziari per l'utilizzo di tali somme facendo affidamento a una gestione virtuosa dei flussi di cassa, monitorando costantemente le entrate nel corso dell'esercizio.

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei servizi conto terzi e partite di giro viene qui di seguito riportato, evidenziandone la corrispondenza:

CAPITOLO	ENTRATA 2018		SPESA 2018	
	Competenza	**Cassa**	**Competenza**	**Cassa**
Partite di giro – Altre ritenute	461.400,00	461.400,00	461.400,00	461.400,00
Partite di giro – Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.212.000,00	1.212.000,00	1.212.000,00	1.212.000,00
Partite di giro – Ritenute su redditi da lavoro autonomo	62.620,00	62.620,00	62.620,00	62.620,00
Partite di giro –Costituzione Fondi Economali	50.500,00	50.500,00	50.500,00	50.500,00
Partite di giro – Altre entrate per partite di giro	20.200,00	20.200,00	20.200,00	20.200,00
Conto terzi – Acquisti beni e servizi c/terzi	40.400,00	40.400,00	40.400,00	40.400,00
Conto terzi – Trasferimenti da Ammin. pubbliche per operazioni conto terzi	20.200,00	20.200,00	20.200,00	20.200,00
Conto terzi – Depositi di/presso terzi	70.700,00	70.700,00	70.700,00	85.434,99
Conto terzi – riscossioni tributi c/terzi	90.900,00	92.506,00	90.900,00	91.655,00
Conto terzi – Altre entrate per c/terzi	40.400,00	40.900,00	40.400,00	42.200,52
TOTALI	**2.069.320,00**	**2.071.426,00**	**2.069.320,00**	**2.086.610,51**

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 del D.lgs. 118/2011 gli enti provvedono annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese.

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.

Il principio della competenza potenziata prevede inoltre che il "fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia di investimento, che evidenzi con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste. "

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

Nelle previsioni di bilancio è stato previsto l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato per i seguenti importi:

- per spese correnti per entrate già realizzate nel 2017, la cui relativa spesa, già impegnata, deve essere imputata all'esercizio 2018 per € 0,00;
- utilizzo del fondo pluriennale vincolato per spese d'investimento finanziate nel 2017:

▪ anno 2018	impegni per €	111.700,00
▪ anno 2019	impegni per €	0,00
▪ anno 2020	impegni per €	0,00

Negli schemi della parte spesa del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 sono evidenziati gli importi già impegnati negli esercizi precedenti e imputati negli esercizi di competenza in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

Il Fondo pluriennale risulta immediatamente utilizzabile a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario) e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo). E' previsto anche un Fondo Pluriennale Vincolato da stanziamento, il fondo stanziato afferisce anche a spese non ancora finanziate.

Si precisa in ogni caso che l'importo del Fondo pluriennale vincolato non è definitivo poiché si prevede di approvare il bilancio a esercizio non ancora chiuso.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

VERIFICA DELLE PREVISIONI TRIENNIO 2018-2020

Il documento di bilancio è redatto sulla base dei nuovi modelli approvati dal D.lgs. 118/2011 con riferimento al triennio 2018-2020, sostituendo quindi il bilancio pluriennale.

Il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 assume valore a tutti gli effetti giuridici per il triennio, in particolare con riguardo alla funzione autorizzatoria, le cui risultanze sono di seguito sintetizzate:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO		DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
10000	TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	5.880.500,00	5.826.410,07	5.817.351,37
20000	TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	652.870,00	652.870,00	652.870,00
30000	TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	1.517.370,00	1.160.370,00	1.160.670,00
40000	TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	500.000,00	450.000,00	450.000,00
50000	TITOLO 5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	*Accensione prestiti*	0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
90000	TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	2.069.320,00	2.069.320,00	2.069.320,00
		Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo cassa al 01/01	1.200.000,00	*Fondo Pluriennale vincolato parte corrente*	0,00	0,00	0,00
		Fondo Pluriennale vincolato conto capitale	111.700,00	0,00	0,00
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**11.820.060,00**	**11.358.970,07**	**11.350.211,37**

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	6.963.162,21	6.938.454,95	6.909.339,08
		*di cui già impegnato**	*710.497,48*	*341.189,05*	*19.016,37*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.144.700,00	573.000,00	612.002,54
		*di cui già impegnato**	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
TITOLO 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)*
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	554.577,79	*578.195,12*	*559.549,75*
		*di cui già impegnato**	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
		*di cui già impegnato**	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.069.320,00	2.069.320,00	2.069.320,00
		*di cui già impegnato**	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
TOTALE GENERALE DELLE SPESE					
		previsione di competenza	**11.931.760,00**	**11.358.970,07**	**11.350.211,37**
		di cui già impegnato*	**710.497,48**	**341.189,05**	**19.016,37**
		di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Verifica dell'equilibrio nel bilancio pluriennale:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
		previsioni 2018	previsioni 2019	previsioni 2020
	Entrate titolo I	5.880.500,00	5.826.410,07	5.817.351,37
	Entrate titolo II	652.870,00	652.870,00	652.870,00
	Entrate titolo III	1.517.370,00	1.160.370,00	1.160.670,00
(A)	**Totale titoli (I+II+III)**	**8.050.740,00**	**7.639.650,07**	**7.630.891,37**
(B)	Spese titolo I	6.963.162,21	6.938.454,95	6.909.339,08
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo (III +IV)	554.577,79	*578.195,12*	*559.549,75*
(D)	**Differenza di parte corrente (A-B-C)**	**533.000,00**	**123.000,00**	**162.002,54**
(E)	Utilizzo avanzo di Amm. applicato per Estinz. mutui	0,00	0,00	0,00
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
	- altre entrate (specificare)			
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	**533.000,00**	**123.000,00**	**162.002,54**
	-proventi da sanzioni per violazioni al cds	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	- altre entrate (danni al patrimonio assicurazioni)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	recupero evasione tributaria	475.000,00	65.000,00	104.002,54
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
(L)	Fondo Pluriennale Vincolato spese in Correnti	0,00		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		previsioni 2018	previsioni 2019	previsioni 2020
	Entrate titolo IV	500.000,00	450.000,00	450.000,00
	Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
	Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
(M)	**Totale titoli (IV+V+VI)**	**500.000,00**	**450.000,00**	**450.000,00**
(N)	Spese titolo II	1.144.700,00	573.000,00	612.002,54
(O)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	533.000,00	123.000,00	162.002,54
(P)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00		
(Q)	Fondo Pluriennale Vincolato spese in C/Capitale	111.700,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)		**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO DI PARTE FINANZIARIA			
	previsioni 2018	previsioni 2019	previsioni 2020
Entrate titolo VI	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Totale titoli (IV)	**1.200.000,00**	**1.200.000,00**	**1.200.000,00**
Spese titolo V	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Saldo di parte finanziaria	**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO SERVIZI CONTO TERZI			
	previsioni 2018	previsioni 2019	previsioni 2020
Entrate titolo IX	2.069.320,00	2.069.320,00	2.069.320,00
Totale titoli	**2.069.320,00**	**2.069.320,00**	**2.069.320,00**
Spese titolo VII	2.069.320,00	2.069.320,00	2.069.320,00
Saldo servizi conto terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

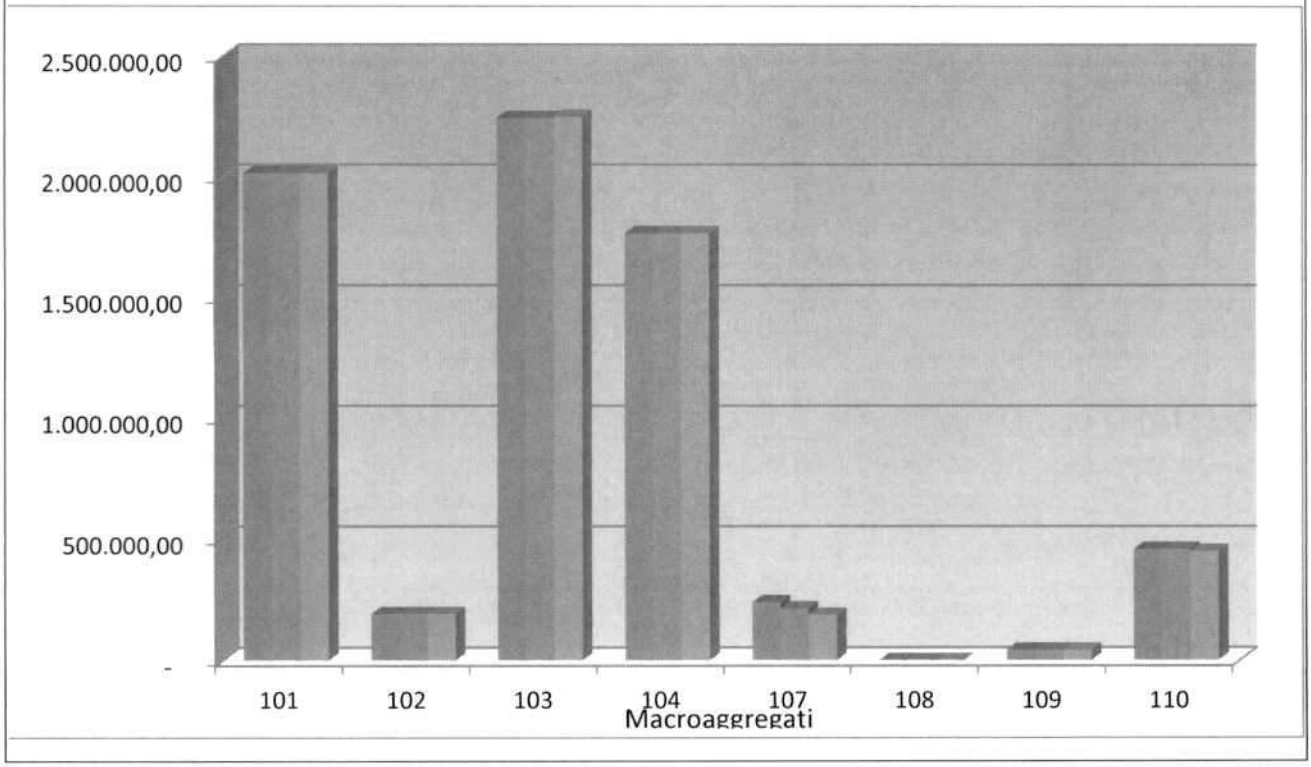
PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2018-2020
SPESE TOTALI PER MISSIONI -TITOLO PRIMO E SECONDO

	2018	2019	2020
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.583.282,00	2.553.282,00	2.560.424,53
MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	227.572,00	227.572,00	264.872,54
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.260.425,00	1.148.725,00	1.148.725,00
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	420.579,00	285.579,00	285.579,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	249.778,00	154.778,00	154.778,00
MISSIONE 7 - Turismo	505,00	505,00	505,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	18.500,00	18.500,00	18.500,00
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	164.200,00	164.200,00	164.200,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.044.670,00	844.670,00	844.670,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	10.505,00	10.505,00	10.505,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.651.430,79	1.652.317,00	1.662.317,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	32.050,00	32.050,00	32.050,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	204.857,26	204.857,26	196.559,26
MISSIONE 50 - Debito pubblico	239.508,16	213.914,69	187.656,29
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE	**8.107.862,21**	**7.511.454,95**	**7.531.341,62**

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

SPESE CORRENTI -PREVISIONI DI COMPETENZA 2018-2020
TOTALI PER MACROAGGREGATI

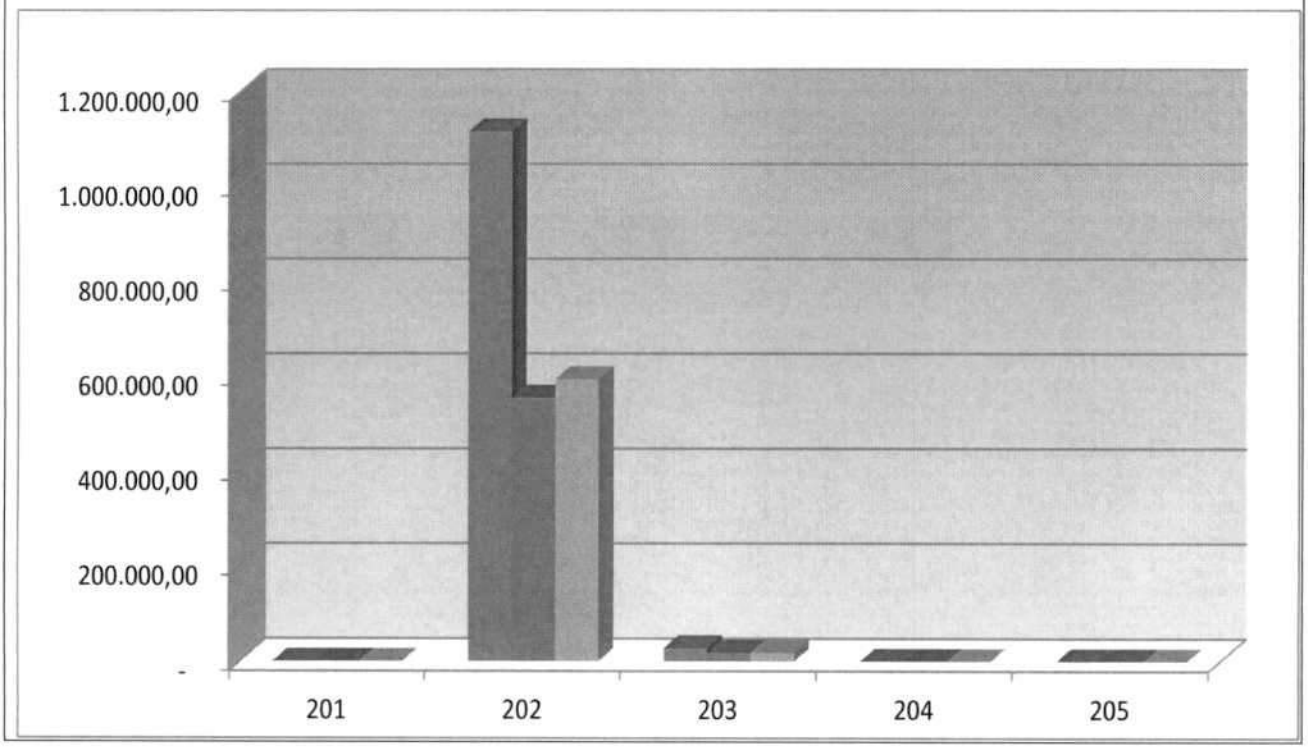
		2018	2019	2020
101	Redditi da lavoro dipendente	2.016.952,00	2.016.952,00	2.016.952,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	191.397,00	191.397,00	191.397,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.246.800,79	2.247.687,00	2.253.127,53
104	Trasferimenti correnti	1.768.142,00	1.768.142,00	1.768.142,00
107	Interessi passivi	239.508,16	213.914,69	187.656,29
108	Altre spese per reddit ida capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	42.000,00	42.000,00	42.000,00
110	Altre spese correnti	458.362,26	458.362,26	450.064,26
	TOTALI SPESE CORRENTI	6.963.162,21	6.938.454,95	6.909.339,08



Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

S PESE CONTO CAPITALE -PREVISIONI DI COMPETENZA 2018-2020 PER MACROAGGREGATI

		2018	2019	2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.116.700,00	555.000,00	594.002,54
203	Contributi agli investimenti	28.000,00	18.000,00	18.000,00
204	Altri trasferimenti in corto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALI SPESE CONTO CAPITALE	1.144.700,00	573.000,00	612.002,54



Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

PAREGGIO DI BILANCIO ex Patto di Stabilità Interno

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 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 patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.
Per gli anni 2018-2019 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.
La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.
Nello specifico, a decorrere dal 2016, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).
La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il solo anno 2018/2019, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.
La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita nel 2018/2019 il rispetto dell'equilibrio di bilancio ed ha effetti espansivi della capacità di spesa degli enti.
La legge di stabilità 2016 conferma anche i cosiddetti patti di solidarietà, ossia i patti regionali verticali e orizzontali, grazie ai quali le città metropolitane, le province, e i comuni possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri enti locali.
E' confermato, altresì, il patto nazionale orizzontale che consente la redistribuzione degli spazi finanziari tra gli enti locali a livello nazionale.
Inoltre, limitatamente ad alcune voci determinate con Decreto, sono previste talune esclusioni di entrate e di spese dagli aggregati rilevanti ai fini della determinazione del predetto 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 prevsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

La tabella sotto riportata verifica per il Comune di Santa Maria di Sala il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per gli anni 2018, 2019 e 2020:

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 23-11-2016)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	111.700,00	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	111.700,00	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.880.500,00	5.826.410,07	5.817.351,37
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	652.870,00	652.870,00	652.870,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.517.370,00	1.160.370,00	1.160.670,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	500.000,00	450.000,00	450.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI [1]	(+)	100.000,00	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.963.162,21	6.938.454,95	6.909.339,08
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente [2]	(-)	84.157,67	78.651,67	78.651,67
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) [3]	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	6.879.004,54	6.859.803,28	6.830.687,41
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.144.700,00	573.000,00	612.002,54
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale [2]	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) [3]	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.144.700,00	573.000,00	612.002,54
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI[1]	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 [4] (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		738.735,46	656.846,79	638.201,42

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Si prende atto che poiché il rispetto del pareggio di bilancio ex patto di stabilità è obiettivo prioritario da conseguire, prima di autorizzare nuove spese in conto capitale bisognerà verificare il realizzarsi di tutte le ipotesi formulate ovvero di un miglioramento dei saldi finanziari presi a riferimento.

Durante l'esercizio l'ente provvederà al monitoraggio semestrale delle informazioni riguardanti le risultanze in termini di pareggio di bilancio e stato di attuazione dei programmi.

Nel caso in cui successive disposizioni di legge che apporteranno modifiche alle attuali regole del pareggio, l'ente provvederà a verificarne l'impatto e adottare le eventuali manovre correttive in occasione della prima variazione di bilancio utile ovvero a riapprovare il bilancio stesso.

Al fine di rappresentare una visione complessiva dell'andamento della gestione dell'Ente Locale nei riguardi delle norme sul Patto di stabilità e sul Pareggio di Bilancio, di seguito viene indicato se nei seguenti anni l'Ente ha rispettato o meno gli obiettivi per esso stabiliti:

2006	**SI**	**NO**
2007	**SI**	**NO**
2008	**SI**	**NO**
2009	**SI**	**NO**
2010	**SI**	**NO**
2011	**SI**	**NO**
2012	**SI**	**NO**
2013	**SI**	**NO**
2014	**SI**	**NO**
2015	**SI**	**NO**
2016	**SI**	**NO**

L'Organo di revisione, inoltre, fa presente che, oltre al mancato raggiungimento degli obiettivi dei saldi finanziari, ulteriori due casi costituiscono inadempimento al Pareggio di Bilancio. Nello specifico:

1. la mancata trasmissione della certificazione sulla verifica del rispetto del Pareggio di bilancio entro il termine perentorio del 31 marzo dell'anno successivo;
2. la mancata comunicazione del prospetto dimostrativo dell'obiettivo del Pareggio di bilancio.

Si rammenta che, nel caso di mancato rispetto del Pareggio di bilancio, sono previste le seguenti sanzioni:

a) 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. 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;

b) l'ente non può impegnare spese correnti in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni effettuati nell'anno precedente a quello di riferimento;

c) 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

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;
d) 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;
e) 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.

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Con riferimento ai limiti imposti dalla normativa alla spesa di personale, inserita nel macroaggregato Redditi da lavoro dipendente, la stessa è prevista per l'anno 2018 in € 2.016.952,00, importo calcolato seguendo le indicazioni contenute nella circolare n. 9/2006 MEF e nella deliberazione n. 16/2009 Corte dei Conti. Nel macroaggregato Imposte e tasse a carico dell'Ente è prevista l'imposta regionale IRAP per l'importo di € 121.287,00. All'importo allocato nel macroaggregato Redditi da Lavoro dipendente è stato aggiunto, al fine di confrontare aggregati omogenei nel tempo, il trasferimento all'Unione dei Comuni per la spesa di personale, pari ad € 191.500,00 oltre alle spese per buoni pasto dei dipendenti secondo la normativa vigente.

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2018 riferita a n. 55 dipendenti di ruolo a tempo indeterminato + 1 dipendente a tempo determinato, n. 3 dirigenti e un Segretario Generale in convenzione, tiene conto della programmazione del fabbisogno e:

- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti oltre gli straordinari

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

Si espone qui di seguito la tabella per la determinazione della spesa di personale per l'anno 2011, 2012 e 2013 (definitivo) base per la determinazione del limite quale valore medio, il rendiconto anno 2016 e le previsioni di bilancio 2018-2019 e 2020:

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2017 previsione	Anno 2018 previsione	Anno 2019 previsione	Anno 2020 previsione
spesa intervento 01*/Macroaggregato 101	2.313.582,57	2.218.676,08	2.217.677,58	1.978.287,00	2.016.952,00	2.016.952,00	2.016.952,00
spese incluse nell'intervento 03/ Macroaggregato 103	42.728,00	41.600,58	31.728,15		5.400,00	5.400,00	5.400,00
Irap int. 7 /Macroaggregato 102	140.196,62	143.045,00	142.130,85	131.439,00	121.287,00	121.287,00	121.287,00
altre spese di personale incluse UNIONE DEI COMUNI				191.500,00	191.500,00	191.500,00	191.500,00
altre spese di personale escluse	591.129,61	522.967,41	512.860,35	472.962,94	506.979,53	506.979,53	506.979,53
FPV Fondo Pluriennale Vincoalto							
Totale spese di personale	**1.905.377,58**	**1.880.354,25**	**1.878.676,23**	**1.828.263,06**	**1.828.159,47**	**1.828.159,47**	**1.828.159,47**
VALORE MEDIO 2011-2012-2013			***1.888.136,02***				

*dal 2014 nella nuova contabilità il macroaggregato Redditi da lavoro dipendente, oltre alle spese pei il personale comprendono anche le voci prima inserite nell'intervento 03 relative alle spese buoni pasto secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata ed ai rimborsi spese per missione nel rispetto dei relativi principi contabili.
Si evidenzia che con Legge 114/2014 di conversione del D.L. 90/2014 è stato fissato il nuovo limite di spesa di personale prevedendo al nuovo comma 5-*bis* (attraverso l'introduzione all'art. 1 della L. n. 296/2006 del nuovo comma 557-quater), che gli enti locali sottoposti alle regole del patto di stabilità interno devono assicurare dal 2015 la riduzione della spesa per il personale rispetto alla spesa media del triennio precedente all'entrata in vigore della presente disposizione (triennio 2011-2013).

Dai dati esposti si evidenzia che la spesa di personale relativa all'anno 2018 risulta inferiore a quella del media del triennio 2011-2012-2013.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	SI
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	SI
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai LSU	NO
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	NO
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	SI
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	SI
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	No
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	Voce non presente
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	SI
10) IRAP	SI
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	SI
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	Voce non presente
13) Altre spese - Segretario in convenzione	SI

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	SI
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	SI
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	SI
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	Voce non presente
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	SI
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	SI
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	SI
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per vioalzione codice	No
9) incentivi per la progettazione	SI
10) incentivi per il recupero ICI	SI
11) diritto di rogito	SI
12) altre (da specificare)	No

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

PIANO DEGLI INDICATORI

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti, del Ministero dell'economia e delle Finanze (decreto del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n.296 del 21-12-2015 - Supplemento Ordinario n. 68) e del Ministero dell'interno (decreto del 22 dicembre 2015), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli enti locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Con successivi decreti sarà definito il piano degli indicatori degli enti strumentali degli enti territoriali che adottano solo la contabilità economico patrimoniale.

Il Piano degli indicatori, parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio degli enti, è presentato dalle Regioni e dai loro enti ed organismi strumentali entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto. Gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione.

Le Regioni, le Province autonome di Trento e di Bolzano, gli enti locali e i loro organismi e enti strumentali adottano il piano degli indicatori a decorrere dall'esercizio 2016. Le prime applicazioni del decreto sono da riferirsi al rendiconto della gestione 2016 **e al bilancio di previsione 2017-2019**.

Piano degli indicatori di bilancio sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE
1. Rigidità strutturale di bilancio
2. Entrate correnti
3. Spese di personale
4. Interessi passivi
5. Investimenti
6. Debiti non finanziari
7. Debiti finanziari
8. Fondo pluriennale vincolato
9. Fondo pluriennale vincolato
10. Fondo pluriennale vincolato
11. Partite di giro e conto terzi

Si evidenziano di seguito gli indicatori del bilancio di previsione 2018-2020.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il

	TIPOLOGIA INDICATORE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		TOTALE MISSIONI		
		2018	2019	2020
1	**Rigidità strutturale di bilancio**			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	36,68%	38,63%	38,09%
2	**Entrate correnti**			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	104,39%	110,01%	110,13%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	104,93%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	79,32%	83,59%	83,69%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	79,73%		
3	**Spese di personale**			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	31,39%	31,47%	31,61%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale *Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro*	0,79%	0,79%	0,79%
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile *Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)*	0,00%	0,00%	0,00%
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	122,42	122,42	122,42
4	**Esternalizzazione dei servizi**			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	13,32%	13,38%	13,44%
5	**Interessi passivi**			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	2,97%	2,80%	2,45%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	-	-	-

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	-	-	-
6	**Investimenti**			
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	12,74%	7,62%	8,13%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	56,97	31,46	33,67
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	1,58	1,02	1,02
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	58,56	32,48	34,69
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	95,00%	122,37%	117,90%
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	-	-	-
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	-	-	-
7	**Debiti non finanziari**			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	63,10		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	79,91	-	-
8	**Debiti finanziari**			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari			
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	9,86%	10,36%	9,79%
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	-	-	-
9	**Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)**			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	50,33%	-	-
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00%	-	-
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	49,57%	-	-
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,08%	-	-
10	**Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00%	-	-

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
11	**Fondo pluriennale vincolato**			
11.1	Utilizzo del FPV	100,00	0,00%	0,00%
12	**Partite di giro e conto terzi**			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	25,70%	27,08%	27,11%
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	29,71%	29,82%	29,94%

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 laborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

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.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

Osservazioni e suggerimenti

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2016 e dell'andamento della gestione 2017;
- dell'assestamento generale di bilancio effettuato con delibera consiliare n. 34 del 31/07/ 2017 che, in base all'articolo 175 del Tuel, novellato dal decreto legislativo 118 del 2011, prevede la verifica generale di tutte le voci di entrata e spesa, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, e la congruità del Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE;
- 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;
- al Bilancio Consolidato riguardante il Gruppo amministrazione pubblica (Gap) individuata da parte della Giunta, ai fini del perimetro di consolidamento, composto da tutti gli Enti e organismi strumentali, società controllate e partecipate, indipendentemente dalla loro veste giuridica.
- 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 ex patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- 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 approvato dal Consiglio Comunale nel Documento unico di programmazione del bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per il triennio 2018-2020 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (pareggio di bilancio)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020 gli obiettivi di finanza pubblica.
Il Collegio raccomanda di monitorare costantemente le entrate al fine di assicurare il pareggio di bilancio.

e) Riguardo alle previsioni di cassa

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

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.

f) Riguardo ai proventi per rilascio permessi di costruire.

L'accertamento di tale particolare entrata dipende dalle richieste del permesso di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare e dalla crisi economica e finanziaria. Vista l'attuale situazione economica si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento dell'entrata e utilizzate esclusivamente in conto capitale in manutenzioni straordinarie ai sensi della nuova normativa.

g) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri non sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/20060, ai sensi della legge di stabilità 2016, (articolo 1, comma 26 della legge 208/2015per l'anno 2016), prorogata inoltre dalla Legge di Stabilità 2017, la quale sospende la possibilità di aumentare l'imposizione fiscale anche per l'esercizio 2017. Blocco riproposto anche nel disegno di legge di Bilancio 2018, in discussione al Parlamento per l'approvazione della Legge di Stabilità 2018. Possono essere utilizzati, nei casi previsti dalla legge, i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale, nonché la quota libera del risultato di amministrazione

h) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 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.
E, altresì, l'obbligo di pubblicazione delle spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno dal Comune in un prospetto/schema previsto dal Ministro dell'Interno, ai sensi dell'art. 16, comma 26 del D.L. 138/2011, nel sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

i) Riguardo agli organismi partecipati e Unione dei Comuni

L'ente deve dotarsi delle procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni. Dovrà verificare, altresì, l'economicità dei servizi erogati, alla luce dei trasferimenti di risorse da quest'ultimi, e il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali, ancorché le percentuali di partecipazione dirette siano irrisorie (vedasi il punto relativo alle partecipate).

j) Riguardo al piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

L'Organo di Revisione suggerisce di procedere alla effettiva cessione dei beni di cui alla proposta di delibera consiliare di approvazione del piano di alienazione e valorizzazione.

i) Riguardo all'utilizzo avanzo di amministrazione

Il Collegio prende atto che al bilancio di previsione non viene applicato avanzo vincolato di amministrazione presunto.

l) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile 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, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

m) Nuovo Sistema Siope + per l'emissione dei documenti informatici di Tesoreria

L'organo di revisione chiede una programmazione per quanto previsto nell''art. 1, comma 533, della legge 11 dicembre 2016 (legge di bilancio 2017), che partirà il 01 Luglio 2018, per l'implementazione dell'evoluzione della rilevazione SIOPE in SIOPE+, al fine di migliorare il monitoraggio dei tempi di pagamento dei debiti commerciali delle amministrazioni pubbliche attraverso l'integrazione delle informazioni rilevate da SIOPE con quelle delle fatture passive registrate dalla Piattaforma elettronica (PCC).
SIOPE+ chiede a tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, della legge n. 196 del 2009, di:
a) ordinare incassi e pagamenti al proprio tesoriere o cassiere utilizzando esclusivamente ordinativi informatici emessi secondo lo standard definito dall'AgID;
b) trasmettere gli ordinativi informatici al tesoriere/cassiere solo ed esclusivamente per il tramite dell'infrastruttura SIOPE+, gestita dalla Banca d'Italia.
Gli Enti devono predisporre i flusso OPI, cioè di creare il file .xml contenente gli Ordinativi informatici di incasso e di Pagamento, secondo le nuove *"Regole tecniche e standard per l'emissione dei documenti informatici relativi alla gestione dei servizi di Tesoreria e di cassa degli Enti del comparto pubblico attraverso il Sistema Siope +"*.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- del DUP Documento Unico di Programmazione 2018/2020
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'Organo di revisione:

- ha esaminato i documenti redatti predisposti sulla base dei modelli approvati con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
- 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, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

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

Santa Maria di Sala, 22/11/ 2017

L'Organo di revisione
Il Presidente
Dott. Gianni Sarragioto

Dott. Gianni Baraldo

Dott. Paolo Loato

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 20616 del 22-11-2017