

COMUNE DI AVIANO

Provincia di Pordenone

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

(Revisore unico)

Dott. Aldo Pagotto

Comune di Aviano

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Aviano, 29 luglio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Aviano, nominato con delibera consigliere n. 8 del 11/02/2016, premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011,

- ha ricevuto in data 21/07/2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 22/07/2016 con delibera n.116 completo degli allegati obbligatori indicati nonché di ogni altra documentazione di supporto predisposta ai sensi delle vigenti disposizioni normative, ed in particolare:
 - **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
 - **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
 - h) il rendiconto di gestione approvato e relativo all'ultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
 - i) le risultanze dei rendiconti 2015 delle società partecipate dall'Ente e dell'Ato ;
 - **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**
 - j) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
 - l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - n) delibera della Giunta comunale n. 113 del 20/07/2016 con cui è stato approvato il documento unico di programmazione (DUP) e sul quale e' già stato rilasciato parere dell'organo di revisione;
 - o) delibera della Giunta comunale n. 101 del 11/07/2016 con cui la Giunta ha adottato il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla LR 14/2002 e relativo regolamento di attuazione;
 - p) delibera della Giunta comunale n. 25 del 07/03/2016 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - q) delibera della Giunta comunale n. 88 del 4.7.2016 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - r) delibere del Consiglio comunale di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali richiamate del D.U.P. –Documento Unico di Programmazione;
 - s) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
 - t) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 21/7/2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018; (modificato refuso rif.to 118/2000 e al pluriennale),

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Nel 2015 l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare al 2016 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

Durante l'esercizio l'Ente ha provveduto a riclassificare i capitoli di bilancio 2015 per missioni e programmi con conseguente elaborazione del bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

Entro il 30 novembre 2015 l'Ente ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2015/2017.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'organo consigliere ha approvato con delibera n. 53 del 30/06/2016 il rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 10/06/2016, 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 di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	8.455.068,70
di cui:	
a) Fondi vincolati	312.445,16
b) Fondi accantonati	2.790.926,02
c) Fondi destinati ad investimento	730.245,34
d) Fondi liberi	4.621.452,18
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	8.455.068,70

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	2013	2014	2015
Disponibilità	7.337.872,03	8.471.981,84	9.335.522,12
Di cui cassa vincolata	dato non disponibile	855.683,57	203.400,71
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		RENDICONTO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	217.248,53	229.561,62	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	660.749,71	803.091,47	741.850,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	315.671,02	899.311,01	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.821.159,91	5.987.100,00	6.003.100,00	6.011.100,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.426.645,56	4.078.297,98	4.013.607,00	3.981.067,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.918.107,63	4.628.250,00	4.534.550,00	4.601.950,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	501.407,88	641.819,67	4.947.619,96	1.677.060,08
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.539.992,25	2.171.800,00	2.101.800,00	2.101.800,00
totale		18.207.313,23	17.507.267,65	21.600.676,96	18.372.977,08
	Totale generale delle entrate	19.400.982,49	19.439.231,75	22.342.526,96	18.372.977,08

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2015			
				PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	14.389.100,01	13.970.895,00	13.669.837,00	13.663.117,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		1.596.559,97	1.210.545,54	199.899,75
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	229.561,62	0,00	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.827.996,73	2.519.936,75	5.815.189,96	1.976.560,08
		<i>di cui già impegnato*</i>		840.860,34	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	803.091,47	741.850,00	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	1.734.400,00	776.600,00	755.700,00	631.500,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		776.257,00	755.397,30	631.374,56
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.173.800,00	2.171.800,00	2.101.800,00	2.101.800,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	20.125.296,74	19.439.231,75	22.342.526,96	18.372.977,08
		<i>di cui già impegnato*</i>		3.213.677,31	1.965.942,84	831.274,31
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.032.653,09	741.850,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	20.125.296,74	19.439.231,75	22.342.526,96	18.372.977,08
		<i>di cui già impegnato*</i>		3.213.677,31	1.965.942,84	831.274,31
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.032.653,09	741.850,00	0,00	0,00

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.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

L'organo di revisione prende atto e fa proprie le osservazioni e le criticità espresse dal responsabile del servizio finanziario nel parere di regolarità tecnica ex art. 49, comma 1, D.Lgs. 267/2000 ed in particolare che, in sede di predisposizione della proposta di bilancio, non è stato stimato il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di spesa relativamente alle spese correnti (ad es. spese legali, quota fondo risorse decentrate ecc.), che sarà assestato nel seguito dell'esercizio o in sede di riaccertamento ordinario dei residui e conto consuntivo 2016.

Il FPV di spesa per spesa in conto capitale è stato invece quantificato solo per l'esercizio 2016 e in relazione al cronoprogramma previsto per i lavori pubblici previsti nell'esercizio 2016, per l'importo complessivo di € 741.850. Tale importo conseguentemente è previsto quale FPV di entrata nell'esercizio 2017.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	9.335.522,12
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8.627.167,97
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.515.274,76
3	<i>Entrate extratributarie</i>	6.295.733,07
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	984.866,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	813,19
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.225.464,96
TOTALE TITOLI		24.649.320,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		33.984.842,12

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
1	<i>Spese correnti</i>	20.587.834,97
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.016.847,14
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	776.600,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.342.331,81
TOTALE TITOLI		25.723.613,92
	SALDO DI CASSA	8.261.228,20

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 riduzioni/esenzioni derivanti dal Baratto amministrativo.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 203.400,71.

La differenza fra residui più 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		9.335.522,12	9.335.522,12	9.335.522,12
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	2.640.067,97	5.987.100,00	8.627.167,97	8.627.167,97
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.436.976,78	4.078.297,98	6.515.274,76	6.515.274,76
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.667.483,07	4.628.250,00	6.295.733,07	6.295.733,07
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	343.046,38	641.819,67	984.866,05	984.866,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	
6	<i>Accensione prestiti</i>	813,19		813,19	813,19
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	53.664,96	2.171.800,00	2.225.464,96	2.225.464,96
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7.142.052,35	26.842.789,77	33.984.842,12	33.984.842,12
1	<i>Spese correnti</i>	6.580.560,48	13.970.895,00	20.551.455,48	20.587.834,97
2	<i>Spese in conto capitale</i>	238.760,39	2.519.936,75	2.758.697,14	2.016.847,14
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>		776.600,00	776.600,00	776.600,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	170.531,81	2.171.800,00	2.342.331,81	2.342.331,81
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.989.852,68	19.439.231,75	26.429.084,43	25.723.613,92
SALDO DI CASSA		152.199,67	7.403.558,02	7.555.757,69	8.261.228,20

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	229.561,62		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.693.647,98	14.551.257,00	14.594.117,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.970.895,00	13.669.837,00	13.663.117,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		216.332,00	258.137,00	310.067,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	776.600,00	755.700,00	631.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		175.714,60	125.720,00	299.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		175.714,60	125.720,00	299.500,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'avanzo di parte corrente è destinato al finanziamento del saldo negativo della gestione investimenti.

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	899.311,01	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	803.091,47	741.850,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	641.819,67	4.947.619,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		1.677.060,08
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.519.936,75	5.815.189,96
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>741.850,00</i>	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		- 175.714,60	- 125.720,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)		
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.			
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.			
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.			
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.			
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.			
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.			

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti riconducibili principalmente a contributi per permesso da costruire e sanzioni codice della strada.

5. Finanziamento della spesa del titolo II

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

<u>Mezzi propri</u>		
- contributo permesso di costruire	118.000,00	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente		
- alienazione di beni	29.988,00	
- avanzo economico di parte corrente	175.714,60	
- fondo pluriennale vincolato	803.091,47	
- avanzo di amministrazione	899.311,01	
Totale mezzi propri		2.026.105,08
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche	493.831,67	
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
Totale mezzi di terzi		493.831,67
	TOTALE RISORSE	2.519.936,75
	TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	2.519.936,75

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica le informazioni come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 ed in particolare:

- 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;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione come da conto consuntivo 2015 approvato;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene di evidenziare quanto rilevato dal responsabile del servizio finanziario in ordine alle difficoltà di attestare l'attendibilità e veridicità delle previsioni di una programmazione a valenza triennale stante le incertezze e il continuo mutare degli scenari politico-istituzionali-normativi e finanziari.

Altresì l'attendibilità della programmazione di bilancio 2016-2018 risente fortemente dell'incertezza in questa fase di avvio dell'Unione Territoriale Intercomunale "Livenza-Cansiglio-Cavallo", in relazione alle funzioni che transiteranno al nuovo ente nel prossimo triennio e conseguentemente della definizione dei criteri di contribuzione a carico degli entri aderenti.

Si prende atto che le poste di bilancio sono state iscritte ipotizzando le attuali modalità gestionali delle funzioni e servizi comunali, non essendo disponibili al momento della chiusura del Bilancio dati certi sui costi da trasferire all'UTI mentre i trasferimenti regionali iscritti tra le entrate correnti tengono conto dell'adesione all'UTI, senza alcuna penalizzazione.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

Sul Dup e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere favorevole in data 20/07/2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla LR 14/2002 e relativo regolamento di attuazione è stato adottato dall'organo esecutivo con atto n. 101 del 11/07/2016.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera giuntale n. 25 del 07/03/2016. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 03/03/2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

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

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

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

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

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

Dalla verifica della coerenza delle previsioni, tenuto conto delle osservazioni e delle criticità sopra esposte, con l'obiettivo di saldo risulta rispettato come rappresentato nel prospetto seguente.

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	229.561,62		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	803.091,47		
C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.987.100,00	6.003.100,00	6.011.100,00
D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti	(+)	4.078.297,98	4.013.607,00	3.981.067,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni)	(-)	0,00	0,00	0,00
D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	4.078.297,98	4.013.607,00	3.981.067,00
E) Titolo 3 – Entrate extratributarie	(+)	4.628.250,00	4.534.550,00	4.601.950,00
F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale	(+)	641.819,67	4.947.619,96	1.677.060,08
G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	15.335.467,65	19.498.876,96	16.271.177,08
I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	13.970.895,00	13.669.837,00	13.663.117,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	216.331,64	258.136,98	310.067,46
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne)	(-)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3-I4-I5)	(+)	13.744.563,36	13.401.700,02	13.343.049,54
L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.778.086,75	5.815.189,96	1.976.560,08
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	741.850,00	0,00	0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia sanitaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5)	(+)	2.519.936,75	5.815.189,96	1.976.560,08
M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+L+M)		16.264.500,11	19.216.889,98	15.319.609,62
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		103.620,63	281.986,98	951.567,46
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)	0,00	0,00	0,00
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011)	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015)	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁴⁾		103.620,63	281.986,98	951.567,46
<i>(1) indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto)</i>				
<i>(2) i fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione</i>				
<i>(3) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali – anni 2014 e 2015 – sono disponibili nel sito WEB (indicare con segno + gli spazi a credito e con segno – quelli a debito)</i>				
<i>(4) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.</i>				

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018**A) ENTRATE CORRENTI**

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

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
 - delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo,
- è stato previsto in euro 4.245.000,00 con una diminuzione di euro 155.467,00 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2015.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 180.000,00 con una diminuzione di euro 150.713,21 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 8.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI).

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016, con applicazione scaglionata delle aliquote per fascia di reddito e la soglia di esenzione fino a euro 15.000,00.

Il gettito è previsto in euro 400.000,00 con una diminuzione di euro 20.000,00 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015, per effetto della variazione delle modalità di accertamento previste nei nuovi principi contabili.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 1.134.000,00 corrispondente sostanzialmente all'importo accertato nel rendiconto 2015 pari a euro 1.137.474,77.

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 47.000,00 in linea con l'accertamento 2015 di euro 46.791,74.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
ICI	125.459,21	90.000,00	2.000,00	
IMU	205.254,00	90.000,00	150.000,00	150.000,00
Addizionale Irpef				
Tassa rifiuti	17.529,00	16.100,00	19.100,00	19.100,00
Altre				
Totale	348.242,21	196.100,00	171.100,00	169.100,00

Proventi dei servizi pubblici

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

servizio	Entrate/prov. prev. 2016	Spese/costi prev. 2016	% copertura 2016
Casa di Riposo	2.432.700,00	2.652.472,36	91,71%
Mensa scolastica	223.077,00	423.126,63	52,72%
Trasporto scolastico	26.363,00	144.600,00	18,23%
Utilizzo palestra scuole medie	1.656,20	1.685,63	98,25%
Utilizzo palestra scuole elementari	980,00	2.130,00	46,01%
Utilizzo sala riunioni Casa dello studente	450,00	4.265,00	10,55%
Centro sportivo polivalente	1.385,00	14.500,00	9,55%
Canaletta	68.180,00	63.107,00	108,04%
Casa Nuta mangina Lama	8.000,00	13.250,00	60,38%
Punti verdi estivi	8.852,00	18.435,56	48,02%
Totale	2.771.643,20	3.337.572,18	83,04%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in euro 90.000 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 12.000 pari al 13,3 % delle sanzioni previste.

La somma da assoggettare a vincoli, al netto della quota prevista di competenza provinciale prevista in 12.000 €, è così distinta:

- euro 33.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada.

La Giunta comunale, con deliberazione n. 88 in data 04/07/2016, ha stabilito la destinazione della somma di euro 66.000 (previsione meno fondo – quota Provincia) per il 50% agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 33.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

ATAP SpA.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2015	103.016,97	0,00%
2016	118.000,00	0,00%
2017	118.000,00	0,00%
2018	118.000,00	0,00%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente (non vengono indicati i dati riferiti al rendiconto 2015 tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è influenzata dal primo anno di applicazione normativa).

interventi ex dpr 194/96

macroaggregati d.gs.118/2011

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	macroaggregati	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	3.241.700,00	3.174.400,00	3.189.200,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	228.163,00	215.350,00	215.350,00
103	Acquisto di beni e servizi	6.877.900,00	6.763.050,00	6.744.300,00
104	Trasferimenti correnti	2.638.700,00	2.592.700,00	2.592.700,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	268.700,00	234.800,00	200.600,00
108	Rimborsi e poste correttive entrate	62.900,00	47.900,00	49.900,00
109	Altre spese correnti	13.970.895,00	13.669.837,00	13.663.117,00
	Totale Titolo 1	27.288.958,00	26.698.037,00	26.655.167,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, tiene conto della programmazione del fabbisogno per la quale si rimanda ai relativi documenti approvati.

L'organo di revisione ha provveduto in data 03/03/2016, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad esprimere il proprio parere alla programmazione del fabbisogno del personale per il periodo 2016-2017-2018,

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2016-2018 in euro 28.000,00. 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.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La nota integrativa, alla quale si rimanda dedica un apposito paragrafo alla dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016-2018.

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2016

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.987.100,00	162.172,06	162.172,06	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	5.987.100,00	162.172,06	162.172,06	2,71
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.987.100,00	162.172,06	162.172,06	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.078.297,98			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	4.078.297,98	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.529.900,00	39.381,62	39.381,62	1,12
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	107.500,00	14.000,00	14.000,00	13,02
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	118.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	53.000,00	777,96	777,96	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	819.850,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	4.628.250,00	54.159,58	54.159,58	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	33.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	493.831,67			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	19.600,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	29.988,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	85.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	641.819,67	-	-	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	
	TOTALE GENERALE (***)	15.335.467,65	216.331,64	216.331,64	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	14.693.647,98	216.331,64	216.331,64	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.003.100,00	195.504,18	195.504,18	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	6.003.100,00	195.504,18	195.504,18	3,26
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	6.003.100,00	195.504,18	195.504,18	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.013.607,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	4.013.607,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.571.000,00	47.674,25	47.674,25	1,34
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	107.500,00	14.298,46	14.298,46	13,30
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	94.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	53.000,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	709.050,00	660,09	660,09	0,09
3000000	TOTALE TITOLO 3	4.534.550,00	62.632,80	62.632,80	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	33.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.365.039,96			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	464.580,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	85.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.947.619,96	-	-	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	
	TOTALE GENERALE (***)	19.498.876,96	258.136,98	258.136,98	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	14.551.257,00	258.136,98	258.136,98	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.011.100,00	236.237,48	236.237,48	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	6.011.100,00	236.237,48	236.237,48	3,93
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	6.011.100,00	236.237,48	236.237,48	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.981.067,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	3.981.067,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.608.100,00	56.184,88	56.184,88	1,56
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	107.500,00	16.843,56	16.843,56	15,67
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	94.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	53.000,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	739.350,00	801,54	801,54	0,11
3000000	TOTALE TITOLO 3	4.601.950,00	73.829,98	73.829,98	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	33.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.301.060,08			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	258.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	85.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.677.060,08	-	-	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	
	TOTALE GENERALE (***)	16.271.177,08	310.067,46	310.067,46	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	14.594.117,00	310.067,46	310.067,46	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 50.000,00;

per l'anno 2017 in euro 50.000,00;

per l'anno 2018 in euro 50.000,00.

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali (contenzioso):

anno 2016 euro 10.000,00;

anno 2017 euro 10.000,00;

anno 2018 euro 10.000,00 per (1)

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa (euro 51.300,00) rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2015 l'ente non ha esternalizzato servizi.

Il Documento Unico di Programmazione espone in modo analitico le previsioni in ordine agli organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

euro 2.519.936,75 per l'anno 2016

euro 5.815.189,96 per l'anno 2017

1.976.560,08 per l'anno 2018

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto delle verifiche degli equilibri.

Ai fini del loro finanziamento non è stato contratto alcun debito.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2016-2018 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spesa come segue:

	2016	2017	2018
opere a scomputo di permesso di costruire			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permuta	2.014,50		
project financing			
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006			
Totale	2.014,50	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.845.313,57
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 4.944.204,29
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 4.820.197,40
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 16.609.715,26
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 1.328.777,22
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2)	€ 268.700,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 1.060.077,22
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	€ 5.951.108,56
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 5.951.108,56
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,0000 (XX,XX)
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

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

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

L'incidenza degli interessi passivi 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;

	2016	2017	2018
Interessi passivi	268.700,00	234.800,00	200.600,00
entrate correnti	5.987.100,00	6.003.100,00	6.011.100,00
% su entrate correnti	4,49%	3,91%	3,34%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, ribadisce quanto già evidenziato nel capitolo "Verifica e coerenza delle previsioni" in merito alle difficoltà rilevate dal responsabile del servizio finanziario nel parere ex art. 49, comma 1, D.Lgs. 267/2000 di attestare l'attendibilità e veridicità delle previsioni di una programmazione a valenza triennale stante le incertezze e il continuo mutare degli scenari politico-istituzionali-normativi e finanziari.

Come ancora sottolineato dal suddetto parere del responsabile del servizio finanziario, deve altresì essere rilevato che l'attendibilità della programmazione di bilancio 2016-2018 risente fortemente dell'incertezza in questa fase di avvio dell'Unione Territoriale Intercomunale "Livenza-Cansiglio-Cavallo", in relazione alle funzioni che transiteranno al nuovo ente nel prossimo triennio e conseguentemente della definizione dei criteri di contribuzione a carico degli entri aderenti.

In merito viene evidenziato che le poste di bilancio sono state iscritte ipotizzando le attuali modalità gestionali delle funzioni e servizi comunali, non essendo disponibili al momento della chiusura del Bilancio dati certi sui costi da trasferire all'UTI mentre i trasferimenti regionali iscritti tra le entrate correnti tengono conto dell'adesione all'UTI, senza alcuna penalizzazione.

Occorre infine tener conto che il bilancio di previsione 2016 comporta una diversa rappresentazione dei dati contabili dell'Ente per effetto dell'entrata in vigore a pieno regime (dopo la fase di transizione del 2015) delle nuove regole contabili della competenza finanziaria potenziata ex D. Lgs. 118/2011, che ha comportato l'allocatione di poste di bilancio nuove (fondi rischi, fondo pluriennale vincolato) e la rivisitazione nel merito dei singoli stanziamenti da parte dei responsabili dei servizi al fine di adeguarli al nuovo concetto di imputazione secondo criteri di esigibilità e di scadenza delle poste di entrata e di spesa.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

Aviano, 29 luglio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE
dott. Aldo Pagotto

