

Denominazione Ente: COMUNE DI SASSO MARCONI - PROVINCIA DI BOLOGNA

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017, 2018 e 2019

Indicatori Sintetici

approvato il

Allegato 1-A

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
1.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	27,98%	27,50%	26,65%
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	100,69%	101,10%	100,54%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	80,33%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	77,38%	77,69%	77,26%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	53,86%		

ALL B2

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

approvato il

indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
3.1 <i>Spesa di personale</i> Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziameti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziameti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	24,65%	25,00%	24,95%
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		5,53%	5,51%	5,49%
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)	Stanziameti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/L.SU/Lavoro interinale") / Stanziameti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,95%	0,94%	0,94%
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziameti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	216,76	217,56	218,25

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017, 2018 e 2019

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
4	Esornizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	22,77%	23,06%	22,98%
	Stanziamnti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV			
5	Interessi passivi			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	1,13%	1,02%	0,89%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	1,28%	1,42%	1,52%
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
6	Investimenti			
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	36,23%	20,27%	6,73%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	524,00	233,94	67,31
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017, 2018 e 2019

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	524,00	233,94	67,31
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	5,68%	11,91%	30,28%
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00%	77,50%	0,00%
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	4,30%	5,84%	20,29%
7	Se il 0, non finanziati			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00%		

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017, 2018 e 2019

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00%		
8 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento ai 31/12 dell'esercizio precedente (2)			
8.1 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 -Interessi passivi- -Interessi di mora- (U.1.07.06.02.000) - Interessi per anticipazioni prestiti- (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche- + -Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche- (E.4.03.01.00.000) + -Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione- (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	4,79%	4,13%	3,34%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	238,30	225,06	208,87
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto			
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto			
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto			
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto			
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00%		
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00%		
	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)			
	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)			

Denominazione Ente: **COMUNE DI SASSO MARCONI - PROVINCIA DI BOLOGNA**

Allegato 1-A

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017, 2018 e 2019

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,35%	0,35%	0,35%
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>				
11.1	Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	0,00%	0,00%	0,00%
<i>FPV a carico di giro e conto terzi</i>				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	25,28%	25,38%	25,24%
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	26,10%	26,15%	25,79%

COMUNE DI SASSO MARCONI PROVINCIA DI BOLOGNA
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Anno di bilancio 2017 - Anno di previsione 2017

TIPOLOGIA	DEDENAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 33 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	8.599.750,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	6.087.500,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.512.250,00	371.189,10	421.036,00	14,97
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.500,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	997.923,79			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	9.905.173,79	371.189,10	421.036,00	4,25
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	183.698,73			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	114.867,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	298.765,73			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.713.445,68	72.950,54	84.700,00	3,12
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	343.500,00	74.876,05	86.900,00	25,30
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	179.819,17			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	480.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.703.064,85	147.826,59	171.600,00	4,63
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	367.199,73			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	153.400,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	213.799,73			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	5.933.464,19			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei transf. da PA e da UE	5.933.464,19			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	828.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	575.784,90			
4000000	TOTALE TITOLO 4	13.437.912,11			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (**)	27.344.918,48	519.015,69	592.636,00	2,17
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	13.997.004,37	519.015,69	592.636,00	4,25
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CAPITALE	13.437.912,11			

Anno di bilancio 2017 - Anno di previsione 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.058.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	6.228.500,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.840.000,00	450.779,00	495.859,00	17,46
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.500,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	980.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalle Regioni o Province autonome	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	10.056.000,00	450.779,00	495.859,00	4,93
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	142.899,47			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	90.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	232.699,47			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.633.445,68	88.584,00	97.447,00	3,70
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	343.500,00	90.921,00	105.694,00	30,77
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	198.619,17			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	380.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.562.064,85	179.505,00	203.141,00	5,70
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	10.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	10.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	55.121,20			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	55.121,20			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	608.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	728.242,40			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	2.655.000,00			
5020000	Tipologia 200: Ricossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Ricossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	2.655.000,00			
	TOTALE GENERALE (***)	17.234.006,72	630.284,00	699.000,00	4,06
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	16.505.794,32	630.284,00	699.000,00	4,23
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	728.242,40			

Anno di bilancio 2017 - Anno di previsione 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia *01: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.152.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	6.312.500,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.840.000,00	577.799,00	577.799,00	20,35
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.500,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	970.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	130.000,00	577.799,00	577.799,00	5,70
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	139.699,47			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	100.000,00			
2010400	Tipologia *04: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	239.699,47			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.840.145,68	114.639,00	114.639,00	4,38
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	333.500,00	127.562,00	127.562,00	38,25
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	198.619,17			
3050000	Tipologia 500: Rimborso e altre entrate correnti	380.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.559.764,85	242.201,00	242.201,00	6,81
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	10.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	10.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	55.121,20			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasfer. da PA e da UE	55.121,20			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	300.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	542.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	962.242,40			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio- lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	14.889.708,72	820.000,00	820.000,00	5,51
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	13.927.464,32	820.000,00	820.000,00	5,89
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	962.242,40			

* Non rientrano nell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (a) ai trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; (b) i crediti basati su fiduciarie; (c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa ai principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenute 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 del C/capitale riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nelle finanze, nel bilancio e di previsione; il fondo crediti di dubbia esigibilità di cui è costituito in due distinte colonne di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità ripartibile; le entrate di dubbia esigibilità (a) e le entrate per conto del fondo e di previsione; il fondo crediti di dubbia esigibilità di cui è costituito

COMUNE DI SASSO MARCONI

PROVINCIA DI BOLOGNA

SASSO MARCONI

PIAZZA MARTIRI LIBERAZIONE, 6

01041300375

00529971202

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

ALLEGATI



COMUNE DI SASSO MARCONI PROVINCIA DI BOLOGNA

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	1.254.346,12
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	-1.254.346,12
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	15.388.267,69
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	16.027.915,23
-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	-639.647,54
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	-1.254.346,12
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	614.698,58
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :		
	Parte accantonata	
	quota disavanzo	49.151,47
	B) Totale parte accantonata	49.151,47
	Parte vincolata	
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	490.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli da specificare	0,00
	C) Totale parte vincolata	490.000,00
	Parte destinata agli investimenti	0,00
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	75.547,11
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2017 (5)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 (6) :		
	Utilizzo quota vincolata	
	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	0,00

*NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2017 – 2019*

PREMESSA

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio è previsto che debba essere allegata al bilancio sperimentale di previsione 2017-2019 una nota integrativa contenente:

I criteri di valutazione relativi alla formulazione delle previsioni riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità,

- L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2016, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente,
- L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente,
- L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili,
- L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti,
- L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2017-2019 rispettano i nuovi principi contabili dettati dal D. Lgs. 118/2011 anche con riferimento al criterio della competenza finanziaria potenziata.

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma 2 ter del D. Lgs. 267/2000

Le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso.

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva.

A tal proposito l'ente è tenuto a costituire un apposito fondo rischi, il cui accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

A seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente, non si rilevano spese potenziali e quindi, rispetto a tale voce, non è stato istituito il relativo fondo.

Il bilancio 2017-2019, non avendo il Comune di Sasso Marconi partecipato alla sperimentazione, si presenta anche come il terzo anno dell'applicazione del regime del fondo crediti dubbia esigibilità.

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento all'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente, utilizzando il metodo della media semplice.

Il fondo effettivamente accantonato è così ripartito:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Tares/Tari/Tarsu	178.300,00	205.233,00	241.450,00
Recupero evasione IMU/TASI	236.336,00	283.286,00	327.714,00
Recupero evasione Tarsu/tari	6.400,00	7.340,00	8.635,00
Sanzioni codice strada	86.900,00	105.694,00	127.562,00
Rette mensa e asilo nido	84.700,00	97.447,00	114.639,00
TOTALE importo accantonato	592.636,00	699.000,00	820.000,00

Il fondo minimo da stanziare sulla base della normativa vigente risulta così ripartito:

	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Fondo crediti calcolato con il metodo della media semplice	519.016,00	630.284,00	820.000,00
Accantonamento obbligatorio	70%	85%	100%
	519.015,69	610.526,70	820.000,00

Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016

Lo schema di Bilancio di Previsione 2017-2019 viene approvato prima del Riaccertamento dei Residui e del Rendiconto 2016; pertanto il risultato presunto di Amministrazione esposto nell'allegato obbligatorio e' relativo alla gestione di competenza 2016.

Al Bilancio di Previsione 2017 non viene applicato avanzo di amministrazione presunto

SPESE PER INVESTIMENTI

Nel triennio 2017-2018 è previsto il finanziamento di spese d'investimento mediante il ricorso al debito come segue:

2017 per € 330.000

2018 per € 200.000

2019 per € 200.000

Le spese d'investimento previste sono così articolate:

- ANNO 2017: € 7.710.447,92 di cui:

da finanziare nel 2017 a fronte di spese esigibili nell'anno 2017

così finanziate:

Alienazioni Immobiliari	
E diritti PEEP	€ 628.000,00
Proventi Permessi Costruire e	
Monetizzazioni	€ 445,784,00
Proventi attività estrattive	€ 55.121,20
Contributi Regionali diversi	
(-dissesti-fognature)	€ 117.199,73
Fondi Pao	e 90.000,00
Contributi Soc Autostrade	€ 5.878.342,99
Indennizzi e Contributi da Privati	€ 160.000,00
Avanzo economico parte corrente	€ 6.000,00
ContraZIONE di mutuo	€ 330.000,00
TOTALE	€ 7.710.447,92

- ANNO 2018: € 3.453.121,20 di cui:

€ 3.453.121,20 da finanziare nel 2018 a fronte di spese esigibili nel 2018 così finanziate:

Alienazioni Azioni Hera	€ 2.655.000,00
Proventi Permessi Costruire e Monetizzazioni	€ 508.000,00
Proventi attività estrattive	€ 55.121,20
Indennizzi e Contributi da Privati	€ 10.000,00
Avanzo economico parte corrente	€ 25.000,00
Contrazione di mutuo	€ 200.000,00
TOTALE	€ 3.453.121,20

- ANNO 2019 : € 1.013.121,20 di cui:

€ 1.013,121,20 da finanziare nel 2019 a fronte di spese esigibili nel 2019 così finanziate:

Alienazioni Immobiliari	€ 300.000,00
Proventi Permessi Costruire e Monetizzazioni	€ 423.000,00
Proventi attività estrattive	€ 55.121,20
Indennizzi e Contributi da Privati	€ 10.000,00
Avanzo economico parte corrente	€ 25.000,00
Contrazione di mutuo	€ 200.000,00
TOTALE	€ 1.013.121,20

ONERI E IMPEGNI FINANZIARI PER DERIVATI

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata

GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

L'Ente ha rilasciato le seguenti garanzie fidejussorie:

a) € 300.000 a favore della CARISBO e nell'interesse della Fondazione Asilo Grimaldi Onlus per lavori di ristrutturazione, ripristino strutturale e risanamento conservativo del fabbricato di proprietà comunale sede dell'Asilo

b) € 300.000 a favore della BPER e nell'interesse del Centro Sociale Ricreativo Culturale "Casa dei Campi" per ampliamento fabbricato di proprietà comunale Centro Civico i Campi

c) € 239.000,00 a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo e nell'interesse di ASD Sasso Marconi 1924 SRL per lavori di sostituzione delle superfici di gioco del campo sintetico all'aperto a 11 e del campo in sintetico al coperto nel Centro Sportivo di Ca' de' Testi

GLI ORGANISMI PARTECIPATI E STRUMENTALI

SOGGETTO PARTECIPATO	PERCENTUALE PARTECIPAZIONE	DESCRIZIONE ATTIVITA'
SOCIETA' LEPIDA SPA Con sede in Bologna viale Aldo Moro n. 64 CODICE FISCALE E PARTITA IVA 2770891204	0,002%	Promozione tecnologie dell'informazione e della comunicazione
HERA SPA CODICE FISCALE . E PARTITA IVA 04245520376	0,12716%	Gestione rifiuti urbani e assimilati e gestione servizi legati al ciclo idrico ecc
G.A.L. Appennino Bolognese s.c.a.r.l. PARTITA IVA 02323051207	0,88%	Attivita' professionali scientifiche e teniche – ricerche di mercato e sondaggi
APPENNINO SLOW S.c.a.r.l. Codice fiscale e Partita IVA 01935621209	2,5%	Servizi di informazione e comunicazione

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	9.905.173,79	10.056.000,00	10.130.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	298.765,73	232.699,47	236.699,47
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.703.064,95	3.562.064,85	3.558.764,85
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	7.604.447,92	673.121,20	907.121,20
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	2.655.000,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI DA RESTITUIRE	(-)	-51.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	13.470.800,90	13.442.762,85	13.628.994,85
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	592.636,00	699.000,00	820.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	12.878.164,90	12.743.762,85	12.808.994,85
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.710.447,92	3.453.121,20	1.013.121,20
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	7.710.447,92	3.453.121,20	1.013.121,20
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(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)		771.839,47	982.001,47	1.012.469,47

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patii regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-V> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patii regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.



COMUNE DI SASSO MARCONI PROVINCIA DI BOLOGNA

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20200		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	10.222.115,54		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	234.959,48		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	3.354.769,59		
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		13.811.844,61		
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	1.381.184,46	1.381.184,46	1.381.184,46
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	154.000,00	134.944,93	120.855,00
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	3.105,07	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.227.184,46	1.243.134,46	1.260.329,46
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	3.518.677,27	3.365.125,27	3.157.175,27
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	330.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		3.848.677,27	3.565.125,27	3.357.175,27
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		830.000,00	830.000,00	830.000,00

(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 l'8 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

ALL C)

OPERA	PIANO INVESTIMENTI 2018						TOTALE
	ALIENAZ PATR.	OO.UU.	CAVE	AVANZO	ALTRI	MUTUI	
impianti sportivi sale e spazi pubblici		€ 5.000,00					€ 5.000,00
verde sfalci arredi ecc fognature parchi e giardini		€ 10.000,00					€ 10.000,00
interventi extracontratto		€ 95.000,00	€ 5.000,00				€ 100.000,00
energia fabbricati comunali semafori		€ 10.000,00					€ 10.000,00
pubblica illuminazione		€ 10.000,00			€ 8.000,00 multe		€ 8.000,00
Trasf Rer Prov e Comune di Monte San Pietro per proventi attivita' estrattive			€ 21.500,00				€ 21.500,00
Quota OO UU Serv religiosi							
Proventi loculi riacquistati					€ 6.000,00 loculi		€ 6.000,00
Manut stradai strade		€ 150.000,00					€ 150.000,00
Segnaletica e guard raille e pensiline		€ 34.000,00			€ 11.000,00 sanz cds		€ 45.000,00
Manut stradai strade in economia		€ 50.000,00					€ 50.000,00
Dissesti idrogeologici			€ 10.000,00				€ 10.000,00
Incarichi tecnici per fraz. ti ecc			€ 18.621,20		€ 10.000,00 contr privati		€ 28.621,20
Manutenzione automezzi e attrezzature		€ 10.000,00					€ 10.000,00

OPERA	ALIENAZ PATR (AZIONI Hera)	OO.UU.	CAVE	AVANZO	ALTRI	MUTUI
Adeguamento normativo e miglioramento sismico fabbricati scolastici						€ 200.000,00
Manutenzione straordinaria fabbricato ex ASI per uso uffici						€ 200.000,00
Potenziamento dotazione informatica	€ 19.000,00					€ 19.000,00
Contributo Consorzi Strade Vicinali	€ 15.000,00					€ 15.000,00
Realizzazione polo scolastico - 2° stralcio (alienazione azioni Hera)	€ 2.655.000,00					€ 2.655.000,00
Manutenzione straordinaria cimitero San Lorenzo capologo	€ 100.000,00					€ 100.000,00
TOTALE	€ 2.655.000,00	€ 508.000,00	€ 55.121,20	€ -	€ 35.000,00	€ 200.000,00
						€ 3.453.121,20

PIANO INVESTIMENTI 2019							
OPERA	ALIENAZ PATR	OO.UU.	CAVE	AVANZO	ALTRI	MUTUI	TOTALE
impianti sportivi/ sale e spazi pubblici/ fognature	€	5.000,00					€ 5.000,00
verde sfalci arredi ecc parchi e giardini	€	10.000,00					€ 10.000,00
interventi extracontratto energia fabbricati comunali/ semafori	€	95.000,00	€ 5.000,00				€ 100.000,00
pubblica illuminazione	€	10.000,00			€ 8.000,00 multe		€ 10.000,00
Trasf Rer Prov e Comune di Monte San Pietro per proventi attività estrattive			€ 21.500,00				€ 21.500,00
Quota OO UU Serv religiosi							
Proventi loculi riacquistati					€ 6.000,00 loculi		€ 6.000,00
Manut straord strade	€	150.000,00					€ 150.000,00
Segnalelica e guard rails e pensiline	€	34.000,00			€ 11.000,00 sanz cds		€ 45.000,00
Manut straord strade in economia	€	50.000,00					€ 50.000,00
Dissesti idrogeologici			€ 10.000,00				€ 10.000,00
Incarichi tecnici per fraz.ti ecc			€ 18.621,20		€ 10.000,00 contr privati		€ 28.621,20
Manutenzione automezzi e attrezzature	€	10.000,00					€ 10.000,00

OPERA	ALIENAZ PATR	OO.UU.	CAVE	AVANZO	ALTRI	IMTUI	
Eliminazione barriere architettoniche	€	15.000,00				€ 15.000,00	
Manutenzione straordinaria fabbricato ex ASL per uso uffici	€	300.000,00				€ 300.000,00	
Potenziamento dotazione informatica	€	19.000,00				€ 19.000,00	
Contributo Consorzi Strade Vicinali	€	15.000,00				€ 15.000,00	
Adeguamento normativo e miglioramento sismico fabbricati scolastici					€ 200.000,00	€ 200.000,00	
TOTALE	€	300.000,00	€	423.000,00	€	55.121,20	
	fabb Olivetta			€	35.000,00	€	200.000,00
				€	-	€	1.013.121,20

ALL CLJ

SCHEDA 1: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2017/2019 DELL'AMMINISTRAZIONE

COMUNE D SASSO MARCONI

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITA' DEL PROGRAMMA			IMPORTO TOTALE
	DISPONIBILITA' FINANZIARIA PRIMO ANNO	DISPONIBILITA' FINANZIARIA SECONDO ANNO	DISPONIBILITA' FINANZIARIA TERZO ANNO	
ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE				
ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUI	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI				
TRASFERIMENTI DI IMMOBILI ART.53 ECC. E AZIONI	640.000,00	2.655.000,00	300.000,00	3.594.500,00
STANZIAMENTI DI BILANCIO	150.000,00	250.000,00	150.000,00	550.000,00
ALTRO (autostrade)	6.396.216,92	0	0	6.396.216,92
TOTALI	7.386.216,92	3.105.000,00	650.000,00	11.141.216,92

SCHEDA 2: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2017/2019 DELL'AMMINISTRAZIONE

COMUNE D SASSO MARCONI

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

DENOMINAZIONE INTERVENTO	PRIORITA'	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA			CESSIONE IMMOBILI	APPORTO DI CAPITALE PRIVATO	
		PRIMO ANNO (2017)	SECONDO ANNO (2018)	TERZO ANNO (2019)		TOTALE	IMPORTO
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	1	150.000,00	150.000,00	150.000,00	N	0	
REALIZZAZIONE SOTTOPASSO DI VIZZANO	1	1.409.100,00	0,00	0,00	N	1.409.100,00	autostrade
SISTEMAZIONE FOSSO RIO VERDE	1	1.222.328,00	0,00	0,00	N	1.222.328,00	autostrade
SISTEMAZIONE EX CAVE RENO	1	269.600,00	0,00	0,00	N	269.600,00	autostrade
COSTRUZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO	1	3.495.188,92	2.655.000,00	0,00	N	6.150.188,92	autostrade
RISTRUTTURAZIONE PISCINA	1	370.000,00	0,00	0,00	S	370.000,00	
RISTRUTTURAZIONE FABBRICATO EX ASL	2	0,00	0,00	300.000,00	S	300.000,00	
ADEGUAMENTO NORMATIVO E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICI SCOLASTICI	1	200.000,00	200.000,00	200.000,00	N	600.000,00	
ADEGUAMENTO NORMATIVO E MIGLIORAMENTO SISMO EDIFICO COMUNALE	1	120.000,00	0,00	0,00	S	120.000,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO SAN LORENZO	1	150.000,00	100.000,00	0,00	S	250.000,00	
TOTALE		7.386.216,92	3.105.000,00	650.000,00		11.141.216,92	

**SCHEDA 2B: SCHEDA: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE ANNO 2017-2019
ELENCO DEGLI IMMOBILI DA TRASFERIRE ART. 191 D. LGS. 50/2016**

Elenco degli immobili da trasferire art. 191 d. lgs. 50/2016							Arco temporale del programma		
Riferimento interno	Descrizione immobile	Solo diritto di superficie	Piena proprietà	Valore stimato					
				1° anno	2° anno	3° anno			
	Complesso Immobiliare e terreni "La Torricella" Foglio 24 Mappali 3-27-28-29-30-447 Superficie mq. 900			300.000					
	Immobile agricolo (ex stalla e fienile) e annesse autorimesse località Vizzano Foglio 65 Mappali 60 sub 24-18-19-20-21 Superficie mq. 418			180.000					
	Immobile ad uso commerciale sito in Comune di Pianoro – Via Nazionale n. 160 Foglio 56 Mappale 92 sub 39 Superficie mq. 66			88.000					
	Immobile e area cortiliva di via Olivetta n. 56					300.000			

SCHEDA 3: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2017/2019 DELL'AMMINISTRAZIONE

COMUNE D SASSO MARCONI

ELENCO ANNUALE

DENOMINAZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO		IMPORTO ANNUALITA'	IMPORTO TOTALE INTERVENTO	PRIORITA'	STATO PROGETTAZIONE APPROVATA	STIMA TEMPI DI ESECUZIONE	
	COGNOME	NOME					TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	BETTINI	PIERTOMASO	150.000,00	450.000,00	1	SC	2/2017	4/2019
REALIZZAZIONE SOTTOPASSO DI VIZZANO	DE ANGELIS	ELENA	1.409.100,00	1.409.100,00	1	PP	2/2017	3/2018
SISTEMAZIONE FOSSO RIO VERDE	DE ANGELIS	ELENA	1.222.328,00	1.222.328,00	1	PP	2/2017	2/2018
COSTRUZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO	NEGRONI	ANDREA	3.495.188,92	6.150.188,92	1	PP	4/2017	4/2019
SISTEMAZIONE EX CAVE RENO	ROPA	LUIGI	269.600,00	269.600,00	1	SF	4/2017	4/2018
RISTRUTTURAZIONE PISCINA COMUNALE	DE BONIS	LAVINIA	370.000,00	370.000,00	1	SF	3/2017	3/2018
ADEGUAMENTO NORMATIVO E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICI SCOLASTICI	DE BONIS	LAVINIA	200.000,00	600.000,00	1	SF	3/2017	4/2019
ADEGUAMENTO NORMATIVO E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO COMUNALE	DE BONIS	LAVINIA	120.000,00	120.000,00	1	SF	3/2017	2/2018
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO SAN LORENZO	DE BONIS	LAVINIA	150.000,00	250.000,00	1	SF	3/2017	2/2018
TOTALE			7.386.216,92	10.840.216,92				

Al D)

COMUNE DI SASSO MARCONI

Provincia di Bologna

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Sasso Marconi

nominato con delibera consiliare n. 46 in data 02/09/2015

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 di cui all'allegato 9 al D.Lgs.118/2011.
- ha ricevuto in data 28/2/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla Giunta comunale in data 22/2/2017 con delibera n. 10 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
- 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) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:

- f) con la deliberazione di approvazione dello schema di bilancio 2017-2019 e' stato dichiarato che non vi sono 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;
- g) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

nel D.M. del 9/12/2015

h) Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;

- necessari per l'espressione del parere:

- i) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta ed approvati rispettivamente con deliberazioni n. 50 in data 27/7/2016 e n. 9 in data 22/2/2017
- j) la destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada risulta dal prospetto allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. 10 predetta ;
- k) la proposta al Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali e di aumento per la Tari contenuto nella deliberazione di approvazione da parte della Giunta Comunale dello schema di bilancio sopra-citata
- l) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- m) il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- n) il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010
- o) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- p) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

- 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 21/2/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti.

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").

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con deliberazione n. 23 del 28/4/2016 il rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.5 in data 7/4/2016 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

Per quanto attiene l'esercizio 2015:

- a) Il disavanzo risultante dalla prima applicazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di ri-accertamento straordinario dei residui e' risultato pari a € 1.474.544,27 come da prospetto allegato al presente verbale.
- b) L'Ente con deliberazione consiliare n. 32 in data 10/6/2015 (sulla quale il precedente Organo di Revisione ha espresso parere in data 8/6/2015 con verbale n. 6) ha deliberato il ripiano in n. 30 annualità ammontanti ad € 49.141,47 cad. La quota risulta regolarmente iscritta nel bilancio 2017-2019
- c) La parte vincolata al 31/12/2015 risulta distinta come da prospetto allegato e chiude con un disavanzo pari a € 1.396.125,89 diminuito di importo almeno pari ad 1/30 del disavanzo come sopra determinato.

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	2.420.878,62	2.233.350,48	3.427.234,53
Di cui cassa vincolata	47.075,71	47.075,71	57.574,71
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI SASSO MARCONI PROVINCIA DI BOLOGNA

Allegato B/1

Allegato N. 8/2
al D.LgsPROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL
RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		€ 602.672,83
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	€ 607.859,82
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) (1)	(+)	€ 1.019.187,40
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	€ 6.214.239,77
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	€ 7.513.410,87
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) (7)	(+)	€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (g) = (e) - (d) + (f) (2)	(-)	€ 1.299.170,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) + (f) - (g)		€ 823.880,81

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/... (4)		€ 1.783.856,14
Fondo residui parenti al 31/12/... (solo per le regioni) (5)		€ 0,00
Fondo al 31/12/N-1		€ 285.000,00
	Totale parte accantonata (l)	€ 1.998.856,14
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 22.140,72
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 69,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ 46.845,29
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 179.874,54
Altri vincoli da specificare di		€ 0,00
	Totale parte vincolata (l)	€ 249.030,04
	Totale parte destinata agli investimenti (m)	€ 150.639,70
	Totale parte disponibile (n) = (k) - (l) - (m)	€ -1.474.544,27
	Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 (6)	€ 0,00

1) Non comprende i residui passivi definitivamente cancellati cui corrispondono procedure di affidamento attivate ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, per i quali è stato iscritto il fondo pluriennale vincolato.

2) Corrisponde alla somma del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e del fondo pluriennale vincolato in conto capitale determinato dall'allegato concernente il fondo pluriennale vincolato (riga n. 3). Tale importo è iscritto in entrata del bilancio di previsione 2015 - 2017, relativo all'esercizio 2015.

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia e difficile esazione determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ai sensi di quanto previsto dall'articolo 14 del DPCM 28 dicembre 2011 e del principio applicato della contabilità finanziaria.

5) Solo per le regioni indicare il ... % dello stock complessivo dei residui parenti al 31 dicembre 2014.

6) In caso di risultato negativo le regioni iscrivono nel passivo del bilancio di previsione dell'esercizio 2015 l'importo di cui alla lettera n, al netto dell'ammontare di debito autorizzato non ancora contratto.

7) Comprende anche le voci di spesa contabili nel quadro economico relative a spese di investimento, a cui corrisponde il risultato del principio applicato della contabilità finanziaria n. 34, e corrisponde al totale dello stock di fondo pluriennale vincolato in presenza di obbligazioni giuridicamente contratte ma non pagate e non iscritte nel bilancio.



COMUNE DI SASSO MARCONI PROVINCIA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO 2015

Allegato a) - Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.420.878,62
RISCOSSIONI	(+)	3.782.675,87	14.835.711,36	18.618.387,23
PAGAMENTI	(-)	6.976.960,91	11.828.954,46	18.805.915,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				2.233.350,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				2.233.350,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.189.392,08	4.296.023,37	11.485.415,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		60.242,44	1.407.065,51	1.467.307,95
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.229.241,00	6.249.396,77	10.478.637,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				252.426,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE				1.001.919,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015(A) (2)				1.985.782,04
Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2015				
Parte accantonata				
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2015				2.376.855,14
			Totale parte accantonata (B)	2.376.855,14
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				30.317,93
Vincoli derivanti da trasferimenti				69,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				32.571,29
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				857.841,68
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	920.800,39
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	84.252,40
			E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.396.125,89
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)				

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEF 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 252.426,74	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.001.919,38	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 64.500,00	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1		€ 10.078.953,63	9.905.173,79	10.056.000,00	10.130.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 316.654,25	298.765,73	232.699,47	238.699,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.797.875,79	3.703.064,85	3.562.064,85	3.558.764,85
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 7.564.541,29	7.504.447,92	673.121,20	907.121,20
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	2.655.000,00	
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 150.000,00	330.000,00	200.000,00	200.000,00
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.536.120,00	3.452.961,15	3.400.000,00	3.400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.515.494,14	€ 3.515.494,14	€ 3.515.494,14	€ 3.515.494,14
	TOTALE	€ 28.959.639,10	28.709.907,58	24.294.379,66	21.950.079,66
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 30.278.485,22	28.709.907,58	24.294.379,66	21.950.079,66

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 49.151,47	€ 49.151,47	€ 49.151,47	€ 49.151,47
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	€ 13.935.811,10	€ 13.470.800,90	€ 13.442.762,85	€ 13.628.994,85
		di cui già impegnato *	€ -	€ 850.142,09	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
		previsione di cassa	€ 20.543.394,70	€ 18.985.101,20	€ -	€ -
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	€ 8.861.960,87	€ 7.710.447,92	€ 3.453.121,20	€ 1.013.121,20
		di cui già impegnato *	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
		previsione di cassa	€ 11.767.614,74	€ 11.585.777,39	€ -	€ -
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	€ 590.147,84	€ 511.052,00	€ 433.850,00	€ 343.318,00
		di cui già impegnato *	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
		previsione di cassa	€ 580.265,00	€ 511.052,00	€ -	€ -
5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	€ 3.536.120,00	€ 3.452.961,15	€ 3.400.000,00	€ 3.400.000,00
		di cui già impegnato *	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
		previsione di cassa	€ 3.536.120,00	€ 3.452.961,15	€ -	€ -
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	€ 3.515.494,14	€ 3.515.494,14	€ 3.515.494,14	€ 3.515.494,14
		di cui già impegnato *	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
		previsione di cassa	€ 3.991.316,03	€ 4.390.685,91	€ -	€ -
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza				
		di cui già impegnato *	€ 30.229.333,75	€ 28.660.756,11	€ 24.245.228,19	€ 21.900.928,19
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
		previsione di cassa	€ 40.418.712,47	€ 38.885.777,65	€ -	€ -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	€ 30.278.485,22	€ 28.709.907,58	€ 24.294.379,68	€ 21.950.079,66
		di cui già impegnato *		€ 850.142,09		
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -		
		previsione di cassa	€ 40.418.712,47	€ 38.885.777,65	€ -	€ -

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico – NON SUSSISTE IL CASO1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV) –

Lo schema di bilancio e' stato approvato prima del Rendiconto 2016; pertanto non e' stato iscritto l'FPV

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	€ 3.427.234,53
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.238.018,58
2	Trasferimenti correnti	€ 940.278,17
3	Entrate extratributarie	€ 5.728.734,72
4	Entrate in conto capitale	€ 8.830.323,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 66.377,00
6	Accensione prestiti	€ 667.439,83
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ 3.452.961,16
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.272.949,77
	TOTALE TITOLI	€ 36.177.063,03
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 39.804.317,56

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
TITOLI		
1	Spese correnti	18.966.101,20
2	Spese in conto capitale	11.666.777,39
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	611.052,00
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	3.452.961,16
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.390.886,91
	TOTALE TITOLI	38.886.777,55
	SALDO DI CASSA	718.539,91

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui sulla base delle previsioni esercizio 2016 e non tengono conto dei dati definitivi del Rendiconto 2016 in quanto non ancora approvato.

Nel corso dell'esercizio si provvederà alle opportune rettifiche

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 € 57.574,71

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	49.151,47	49.151,47	49.151,47
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.907.004,37	13.850.764,32	13.927.464,32
<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	(-)	13.470.800,90	13.442.762,85	13.628.994,85
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		592.636,00	699.000,00	820.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	27.500,00	27.500,00	27.500,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	511.052,00	433.850,00	343.318,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 151.500,00	- 102.500,00	- 121.500,00
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	(+)	151.500,00	121.500,00	140.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	19.000,00	19.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M		0,00	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo delle entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente e' costituito da proventi permessi a costruire e da proventi attivita' estrattive
L'importo di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento e' costituito nel 2018-2019 da quote sanzioni CDS

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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.

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Previsione	Previsione	Previsione
	2017	2018	2019
Contributo per permesso di costruire	€ 130.000,00	€ 100.000,00	€ 119.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	€ 150.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
canoni per concessione pluriennali	€ -	€ -	€ -
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	€ -	€ -	€ -
altro da specificare	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 280.000,00	€ 200.000,00	€ 219.000,00

Spese del Titolo 1' non ricorrenti	Previsione	Previsione	Previsione
	2017	2018	2019
Consultazioni referendarie e locali			€ 40.000,00
spese per eventi calamitosi	€ -	€ -	€ -
Sentenze esecutive ed atti equiparati	€ -	€ -	€ -
Ripiano disavanzi organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Penale estinzione anticipata prestiti	€ -	€ -	€ -
altro da specificare: Sgravi e rimborsi tributi	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
TOTALE	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 60.000,00

5) Verifica rispetto pareggio bilancio

Si rimanda al paragrafo 8) Verifica della coerenza esterna

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet;
- 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.

Si rileva che:

- i punti b) e c) non sono stati dettagliatamente riportati in quanto lo schema di bilancio 2017-2019 e' stato approvato prima dello schema di rendiconto 2016
- al bilancio di previsione 2017-2019 non viene applicato Avanzo di Amministrazione presunto

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

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

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 in data 3/3/2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità'.

7.2. Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 73 del 28/10/2016. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'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. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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

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 atto della Giunta Comunale n. 79 in data 23/11/2016

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 17 in data 23/11/2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011

Si rinvia al DUP 2017-2019 e relativa nota di aggiornamento

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008

Si rinvia al DUP 2017-2019 e relativa nota di aggiornamento

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

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 2017-2019 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 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo e quindi il rispetto del "pareggio di bilancio" per gli anni 2017-2019 e come risulta dal prospetto che segue:

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e peregrativa	(+)	9.905.173,79	10.056.000,00	10.130.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	(+)	298.765,73	232.699,47	238.699,47
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.703.064,85	3.562.064,86	3.568.764,85
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	7.804.447,92	873.121,20	907.121,20
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	2.855.000,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI DA RESTITUIRE	(-)	-51.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	13.470.800,90	13.442.762,85	13.628.994,85
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	592.636,00	699.000,00	820.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	12.878.164,90	12.743.762,85	12.808.994,85
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.710.447,92	3.453.121,20	1.013.121,20
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	7.710.447,92	3.453.121,20	1.013.121,20
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(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)		771.839,47	982.001,47	1.012.469,47

- 1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mar.gov.it/VERSIONE-V> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.
- 2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).
- 3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziari dell'avanzo.
- 4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

La **legge di bilancio 2017** ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali.

Sono escluse la Tari e il canone occupazione spazi ed aree pubbliche.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di € 2.193.250,00 , con un aumento di € 47.540 rispetto alle previsioni definitive 2016 per la tassa 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 compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	Accertato	Residuo	Previsione	Previsione	Previsione
	2015	2015	2017	2018	2019
IMU	€ 770.525,00	€ 319.448,15	€ 589.000,00	€ 550.000,00	€ 500.000,00
TASI	€ 150.000,00	€ 89.834,57	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	€ -		€ -	€ -	€ -
TARI	€ -		€ 20.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
TOSAP	€ -		€ -	€ -	€ -
IMPOSTA SULLA PUBBL	€ -		€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 920.525,00	€ 409.282,72	€ 619.000,00	€ 590.000,00	€ 540.000,00

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/proventi	Spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2017	2017	
Asilo Nido	€ 61.000,00	€ 221.237,32	27,57
Sale pubbliche	€ 31.000,00	€ 46.550,00	66,60
Piscina	€ 2.100,00	€ 155.000,00	1,35
Imp Sportivi e palestre	€ 82.000,00	€ 173.000,00	47,40
Luci Votive	€ 22.000,00	€ 13.241,00	166,15
Cinema Teatro	€ 25.000,00	€ 99.210,00	25,20
Parchimetri	€ 9.000,00	€ 3.300,00	272,73
Mensa scolastica	€ 660.100,00	€ 697.683,33	94,61
Totale	€ 892.200,00	€ 1.409.221,65	63,31

la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale e' stata determinata nella misura del 63,31 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione	Previsione	Previsione
	2017	2018	2019
Sanzioni cds	€ 288.000	€ 288.000	€ 288.000
FCDE	€ 86.900	€ 105.694	€ 125.562
Percentuale fondo	30,17%	36,70%	43,60%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n. 10 in data 22/2/2017 per l'esercizio 2017 la somma di € 201.100 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010. Analoga procedura e' stata seguita per gli esercizi 2018-2019

La quota vincolata è destinata per il 2017 interamente al titolo 1 della spesa

La Giunta ha destinato € 8.250 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2015	€ 186.866,43	26,76%
2016	€ 605.230,00	19,83%
2017	€ 575.784,00	22,58%
2018	€ 600.800,00	16,45%
2019	€ 542.000,00	21,96%

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

B) SPESE**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 risulta dal seguente prospetto

MACRO AGGREGATI		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	TITOLO 1 - Spese correnti				
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 3.155.670,26	€ 3.019.378,00	€ 3.031.178,00	€ 3.041.178,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 214.778,99	€ 211.055,00	€ 211.055,00	€ 211.055,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 7.137.040,98	€ 6.937.846,45	€ 6.829.240,45	€ 6.895.141,45
104	Trasferimenti correnti	€ 2.142.732,31	€ 2.057.383,08	€ 2.032.678,34	€ 2.032.728,34
107	Interessi passivi	€ 184.165,12	€ 170.200,00	€ 153.750,00	€ 136.555,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 32.500,00	€ 21.500,00	€ 21.500,00	€ 21.500,00
110	Altre spese correnti	€ 1.068.723,44	€ 1.053.438,37	€ 1.163.361,06	€ 1.290.837,06
	TOTALE TITOLO 1	€ 13.935.811,10	€ 13.470.800,90	€ 13.442.762,85	€ 13.628.994,85

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di €3.350.150,83
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 17 in data 23/11/2016, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	media	Previsione	Previsione	Previsione
	2011/2013	2017	2018	2019
spese macroaggregato 101	€ 3.715.345,64	€ 3.019.378,00	€ 3.031.178,00	€ 3.041.178,00
Spese macroaggregato 103	€ 58.774,49	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00
Spese macroaggregato 102	€ 196.843,37	€ 164.000,00	€ 165.000,00	€ 166.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -			
Altre spese : quota parte personale asc insieme e Unione	€ 176.969,26	€ 351.631,00	€ 351.631,00	€ 351.631,00
Altre spese: Assicurazione integrativa Polizia Urbana	€ -	€ 8.250,00	€ 8.250,00	€ 8.250,00
Totale spese di personale (A)	€ 4.147.932,76	€ 3.575.259,00	€ 3.588.059,00	€ 3.599.059,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 790.781,93	€ 468.588,00	€ 478.588,00	€ 488.588,00
Componenti assoggettate al Limite di Spesa A - B	€ 3.357.150,83	€ 3.106.671,00	€ 3.109.471,00	€ 3.110.471,00

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

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. L'art.13, comma 1 del D.L. 30/12/2016 n.244 ha prorogato al 31/12/2017 la riduzione del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30/4/2010 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o altre utilità comunque denominate corrisposte ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo.

Spese per acquisto beni e servizi

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

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia di spesa	Rendiconto	Riduzione	Limite	Previsione		
	2009	disposta		2017	2018	2019
Studi e consulenze	€ 123.608,00	84%	€ 19.777,28	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 77.244,00	80%	€ 15.448,00	€ 14.200,00	€ 14.200,00	€ 14.200,00
Sponsorizzazioni	€ 0,00	100%	0	€ -	€ -	€ -
Missioni	€ 4.500	50%	€ 2.250	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Formazione	€ 30.180	50%	€ 15.090	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Totale	€ 235.532,00		€ 52.565,28	€ 37.700,00	€ 37.700,00	€ 37.700,00

La Corte costituzionale con sentenza 139 del 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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Nel 2017 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'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 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

COMUNE DI SASSO MARCONI PROVINCIA DI BOLOGNA
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' *

Anno di bilancio 2017 Anno di previsione 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO O EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	8.899.750,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	6.087.500,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.812.250,00	371.189,10	421.036,00	14,97
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.500,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	997.923,79			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	9.905.173,79	371.189,10	421.036,00	4,25
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	183.898,73			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	114.867,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	288.766,73			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.713.445,68	72.950,54	84.700,00	3,12
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	343.500,00	74.876,05	86.900,00	25,30
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	179.619,17			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	460.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.703.064,85	147.826,59	171.600,00	4,63
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	367.189,73			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	153.400,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	213.789,73			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	5.933.464,19			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei transf. da PA e da UE	5.933.464,19			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	628.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	575.784,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	7.504.447,92			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	21.411.452,29	519.015,69	592.636,00	2,77
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	13.907.004,37	519.015,69	592.636,00	4,26
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	7.504.447,92			

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.088.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	6.228.500,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.840.000,00	450.779,00	495.859,00	17,46
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.500,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	980.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	10.056.000,00	450.779,00	495.859,00	4,93
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	142.699,47			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	90.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	232.699,47			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.633.445,68	88.584,00	97.447,00	3,70
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	343.500,00	90.921,00	105.894,00	30,77
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	8.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	198.819,17			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	380.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.562.064,85	179.505,00	203.141,00	5,70
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	10.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	10.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	55.121,20			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	55.121,20			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	808.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	673.121,20			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	2.655.000,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	2.655.000,00			
	TOTALE GENERALE (***)	17.178.885,52	630.284,00	699.000,00	4,07
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	16.505.764,32	630.284,00	899.000,00	4,23
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	673.121,20			

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/e)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.152.500,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	6.312.500,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.840.000,00	577.799,00	577.799,00	20,35
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.500,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	970.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	10.130.000,00	577.799,00	577.799,00	5,70
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	138.699,47			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	100.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	238.699,47			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.640.145,68	114.639,00	114.639,00	4,34
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	333.500,00	127.562,00	127.562,00	38,25
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	198.619,17			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	380.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.558.764,85	242.201,00	242.201,00	6,81
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	10.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	10.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	55.121,20			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei transf. da PA e da UE	55.121,20			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	300.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	542.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	907.121,20			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	14.834.585,52	820.000,00	820.000,00	5,53
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	13.927.464,32	820.000,00	820.000,00	5,89
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	907.121,20			

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da rife/missione; 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 delle differenze 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.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 – € 67.552,37 pari allo 0,501 % delle spese correnti;

anno 2018 - € 71.111,06 pari allo 0,529 % delle spese correnti;

anno 2019 – € 77.587,06 pari allo 0,569 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL

Fondi per spese potenziali

Negli anni 2017-2018-2019 non sono previsti accantonamenti per passività potenziali, ad eccezione dell'indennità di fine mandato prevista nell'apposito macro-aggregato di bilancio che, a fine esercizio, come disposto dall'art. 167, comma 3 del TUEL dovrà confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione come economia di bilancio

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

- Hera spa, società quotata in borsa della quale il comune detiene allo stato attuale n° 1.894.113 azioni pari allo 0,127% del totale emesso – dividendo € 170.469,17
- Gal dell'Appennino Bolognese s.c.a r.l. società pubblico-privata nella quale il Comune partecipa per lo 0,88% (capitale sociale pari a € 68.893,19);
- Appennino slow s.c.a r.l. società pubblico-privata della quale il Comune detiene una quota pari all'8,31% (capitale sociale € 10.320,00);
- Lepida spa società interamente pubblica della quale il comune detiene una quota pari allo 0,0016% con una quota del valore di € 1000,00 su un capitale sociale di € 60.713.000.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'Ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'Ente alla Sezione Amministrazione Trasparente

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 ono finanziate come segue

ANNO 2017:

Alienazioni Immobiliari	
E diritti PEEP	€ 628.000,00
Proventi Permessi Costruire e	
Monetizzazioni	€ 445.784,00
Proventi attivita' estrattive	€ 55.121,20
Contributi Regionali diversi	
(-dissesti-fognature)	€ 117.199,73
Fondi Pac	€ 90.000,00
Contributi Soc Autostrade	€ 5.878.342,99
Indennizzi e Contributi da Privati	€ 160.000,00
Avanzo economico parte corrente	€ 6.000,00
ContraZIONE di mutuo	€ 330.000,00

TOTALE	7.710.447,92
---------------	---------------------

ANNO 2018

Alienazioni Azioni Hera	€ 2.655.000,00
Proventi Permessi Costruire e	
Monetizzazioni	€ 508.000,00
Proventi attivita' estrattive	€ 55.121,20
Indennizzi e Contributi da Privati	€ 10.000,00
Avanzo economico parte corrente	€ 25.000,00
ContraZIONE di mutuo	€ 200.000,00

TOTALE	€ 3.453.121,20
---------------	-----------------------

ANNO 2019

Alienazioni Immobiliari	€ 300.000,00
Proventi Permessi Costruire e	
Monetizzazioni	€ 423.000,00
Proventi attivita' estrattive	€ 55.121,20
Indennizzi e Contributi da Privati	€ 10.000,00
Avanzo economico parte corrente	€ 25.000,00
ContraZIONE di mutuo	€ 200.000,00

TOTALE	€ 1.013.121,20
---------------	-----------------------

Investimenti senza esborsi finanziari
Non previsti

Spesa per mobili e arredi
Non e' previsto acquisto

Limitazione acquisto immobili
Non e' prevista acquisizione di immobili

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	€ 218.257,60	€ 182.165,12	€ 170.200,00	€ 153.750,00	€ 136.555,00
Entrate correnti	€ 13.934.072,35	€ 14.144.460,61	€ 13.811.844,61	€ 14.193.483,67	€ 13.907.004,37
% su entrate correnti	1,57%	1,29%	1,23%	1,08%	0,98%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo Debito	€ 4.444.960,45	€ 3.919.648,91	€ 3.489.501,07	€ 3.308.449,07	€ 3.074.599,07
Nuovi Prestiti	€ 0,00	€ 150.000,00	€ 330.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Prestiti Rimborsati	-€ 525.311,54	-€ 580.147,84	-€ 511.052,00	-€ 433.850,00	-€ 343.318,00
Altre variazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale fine anno	€ 3.919.648,91	€ 3.489.501,07	€ 3.308.449,07	€ 3.074.599,07	€ 2.931.281,07

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 218.275,60	€ 182.165,12	€ 170.200,00	€ 153.750,00	€ 136.555,00
Prestiti Rimborsati	€ 525.311,54	€ 580.147,84	€ 511.052,00	€ 433.850,00	€ 343.318,00
Totale fine anno	€ 743.587,14	€ 762.312,96	€ 681.252,00	€ 587.600,00	€ 479.873,00

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;

- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;

- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2016
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL
- del bilancio delle società partecipate e dell'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

Propone il termine del 30/6/2017, per la verifica di alcune entrate ad esempio: entrate per recupero evasione tributaria IMU e Tasi, Fondo di solidarietà, trasferimenti di Enti o Privati, contributo per rilascio permessi di costruire, sanzioni per contravvenzioni al CDS, dividendi da società partecipate

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge, ma non tengono conto delle risultanze del rendiconto 2016 e dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri.

e) 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.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione

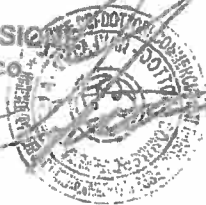
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

esprime, pertanto

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE
Il Revisore Unico
Dr. Villa Ivan





COMUNE DI SASSO MARCONI
Città Metropolitana di Bologna

Proposta N. 2017 / 157
Bilancio

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2017-2019

PARERE TECNICO

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Li, 24/03/2017

IL RESPONSABILE
BATTISTINI MARNA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI SASSO MARCONI
Città Metropolitana di Bologna

Proposta N. 2017 / 157
Bilancio

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2017-2019

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità contabile.

Li, 24/03/2017

IL RESPONSABILE
BATTISTINI MARNA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI SASSO MARCONI
Città Metropolitana di Bologna

Certificato di Esecutività

Deliberazione del Consiglio Comunale N. 16 del 29/03/2017

Bilancio

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2017-2019.

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 24/04/2017

IL SEGRETARIO COMUNALE
LA MONICA CATI
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI SASSO MARCONI
Città Metropolitana di Bologna

Certificato di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio Comunale N. 16 del 29/03/2017

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2017-2019.

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal 14/04/2017 al 29/04/2017, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 21/09/2017

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
SIMI ROBERTA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)