

COMUNE di FIRENZUOLA
(PROVINCIA di FIRENZE)
VERBALE N° 46
DEL 15/12/2017

Parere dell'organo di revisione sulla proposta del bilancio di previsione 2018 e Triennale 2018/2020 e dei documenti collegati

L'organo di revisione del comune di Firenzuola (Fi) ha ricevuto in data 28.11.2017 i documenti definitivi relativi al bilancio di previsione 2018/2020 approvati dalla Giunta comunale nella seduta del 15/11/2017 con atto n. 100 ha proceduto al loro esame ai sensi degli articoli 234 e seguenti del d.lgs. 267/2000.

Il revisore ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio fosse redatto nel rispetto dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 ed in particolare:

1. *unità*: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
2. *annualità*: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
3. *universalità*: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
4. *integrità*: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
5. *veridicità e attendibilità*: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
6. *pubblicità*: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
7. *pareggio finanziario complessivo*: viene rispettato il pareggio complessivo di bilancio ovvero la previsione totale delle entrate deve essere uguale a quella totale delle spese e quindi conseguenti equilibrio di parte corrente e di capitale.
8. *La spesa del personale sostanzialmente è rimasta invariata:-*

Si osserva altresì che, ai sensi dell'art. 42, lettera f) del d.lgs. 267/2000 la competenza, per la deliberazione delle tariffe, di nuove imposte o la modifica dei criteri di determinazione delle imposte e tasse. Spetta al C.C.-

Si prende atto della quantificazione delle tariffe, della sostanziale continuità delle aliquote di imposta con il disposto normativo (Leggi di Bilancio 2017 e 2018), dei servizi locali e servizi a domanda individuale, nonché dei tassi di copertura del costo di gestione dei servizi stessi, sono stati determinati, ove necessario, con atti di Giunta. Nello specifico, gli atti di Giunta prevedono la modifica delle tariffe dei servizi a domanda individuale, e la proposta al Consiglio comunale di adozione delle deliberazioni di conferma della misura delle tariffe, aliquote d'imposta per i tributi locali e servizi locali.-

Si osserva che lo schema del bilancio di previsione 2018/2020 risulta redatto secondo quanto previsto dal d.lgs. 118/2011. L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale ed è in fase di riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del C/ economico per adeguarli ai cambiamenti previsti dalla normativa.-

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.077.892,12			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.437.384,55	3.726.905,71	3.747.975,99	3.748.505,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	438.517,75	411.149,53	411.149,53	411.149,53
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.384.305,25	955.914,25	956.264,25	956.264,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	264.674,50	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	7.524.882,05	5.193.969,49	5.215.389,77	5.215.918,97
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.306.903,20	1.306.903,20	1.306.903,20	1.306.903,20
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.013.770,65	881.898,53	884.882,00	884.882,00
Totale titoli	9.845.555,90	7.382.771,22	7.407.174,97	7.407.704,17
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.923.448,02	7.382.771,22	7.407.174,97	7.407.704,17
Fondo di cassa finale presunto	1.710.620,20			

SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.111.773,48	4.790.869,00	4.882.789,62	4.883.318,82
		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	443.415,64	82.400,00	82.400,00	82.400,00
		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	6.555.189,12	4.873.269,00	4.965.189,62	4.965.718,82
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	320.700,49	320.700,49	250.200,15	250.200,15
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.306.903,20	1.306.903,20	1.306.903,20	1.306.903,20
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.035,01	881.898,53	884.882,00	884.882,00
Totale titoli	9.212.827,82	7.382.771,22	7.407.174,97	7.407.704,17
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.212.827,82	7.382.771,22	7.407.174,97	7.407.704,17

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2019-2020

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale del Bilancio ex- d.lgs.118/2011 come appresso dimostrato:

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.077.892,12		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.093.969,49 0,00	5.115.389,77 0,00	5.115.918,97 0,00

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 di cui	(-)	4.790.869,00	4.882.789,62	4.883.318,82	
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
- fondo crediti di dubbia esigibilità		122.376,76	152.401,75	152.401,75	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	320.700,49	250.200,15	250.200,15	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-17.600,00	-17.600,00	-17.600,00	
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 (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00			
		0,00			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	90.000,00	90.000,00	90.000,00	
		0,00	0,00	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	72.400,00	72.400,00	72.400,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	72.400,00	72.400,00	72.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	82.400,00	82.400,00	82.400,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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.

	Entrate non ricorrenti	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE IMU ANNI ARRETRATI	70.000,00	70.000,00	70.000,00
1.01.01.99.002	RUOLI DA EQUITALIA ANNI PREGRESSI	150,00	150,00	150,00
2.01.01.02.011	CONTRIBUTO DA AZIENDA SANITARIA LOCALE - ASL 10 FIRENZE - PER PROGETTO LIFE SKILLS	500,00	500,00	500,00
2.01.03.02.002	FONDO UTENZE TRASFERITO DA CONSORZIO CON AMI	900,00	900,00	900,00
3.01.03.01.003	PROVENTI DA PARCO EOLICO CARPINACCIO	170.000,00	170.000,00	170.000,00
3.05.02.01.001	RIMBORSO DA SOCIETA DELLA SALUTE PER RESPONSABILE SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE	1.800,00	1.800,00	1.800,00
3.05.99.99.999	INTROITI DIVERSI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.05.99.99.999	RIMBORSI VARI SERVIZI TECNICI	3.500,00	3.500,00	3.500,00
3.05.99.99.999	IVA COMMERCIALE SPLIT PAYMENT	45.000,00	45.000,00	45.000,00
3.05.99.99.999	RIMBORSO SPESE ELETTORALI DALLO STATO	14.000,00	14.000,00	14.000,00
	TOTALE			

Spese del titolo I non ricorrenti: nessuna

5. Finanziamento della spesa del titolo II

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

Mezzi propri		
- contributo permesso di costruire	10.000,00	
- entrate correnti destinate a spese d'investimento	72.400,00	
- alienazione di beni		
- saldo positivo delle partite finanziarie		
Totale mezzi propri		82.400,00
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche		
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
Totale mezzi di terzi		-
TOTALE RISORSE		82.400,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		

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:

- 1- 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;
- 2 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;
- 3 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;
- 4 l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con

le risorse disponibili;

5 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;

6 l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

7 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;

8 l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;

9 l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

10 Oltre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

CONSIDERAZIONI ED OSSERVAZIONI

1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di € 3.726.905,71- Rispetto all'esercizio 2017 si registra un regresso percentuale pari al 5,614%.- Benché siano state variate già alla fine del 2015 ed aumentate le aliquote IMU dal 9,6 al 10,6%(Prima Casa 0,5% ed esenzione per terreni agricoli) e dell'addizionale comunale all'IRPEF dal 5 per mille al 7 per mille e quindi confermate quelle del 2017,, le previsioni di bilancio hanno recepito una costante continuità, in quanto il disegno di legge di bilancio 2018 in approvazione contiene la previsione di rinnovo della proroga del blocco degli aumenti di aliquote. Sono state, pertanto, confermati sostanzialmente gli stanziamenti 2017.- Nello specifico:

- Soglia esenzione addizionale comunale all'IRPEF € 10.000,00 per dipendenti e pensionati, oltre €. 10.000,00 aliquota ordinaria sull'intero reddito, con una previsione iniziale di € 260.000,00 sulla base delle proiezioni fornite dal Ministero delle finanze sul portale del federalismo fiscale; si fa presente che nel 2016 sono state incassate € 100.000,00 circa di maggiore entrata rispetto alla previsione di competenza 2015; il dato di competenza 2017 è ancora incompleto.
- il gettito IMU è stato previsto in € 2.068.585 importo lievemente in diminuzione rispetto al 2017. La previsione è stata effettuata sulla base dei dati disponibili al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale così come previsto dal DL 16/2014 e stimata di importo pari all'anno 2017;
- la tassa occupazione suolo pubblico, TOSAP, iscritta al titolo 1 dell'entrata è stata quantificata in € 22.500 permanente ed €. 25.000 temporanea;
- la TARI è stata iscritta a bilancio per un importo di € 1.284.137,22. L'importo è quello del DEF 2017, da confermare all'esito dell'approvazione del DEF 2018 da parte di Atersir, ed è tale sia in entrata che in uscita e garantisce, nonché, allo stato attuale, la copertura integrale del costo di raccolta e smaltimento dei rifiuti;
- Imposta sulla pubblicità vede lo stanziamento per € 21.400 Il servizio è stato riportato all'interno dell'Ente con conseguente miglioramento della Gestione e del controllo della evasione.
- Entrate per pubbliche affissioni: Vedi sopra.-

Relativamente al fondo di solidarietà comunale rimane confermato che una quota è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale ed in assenza di dati ufficiali, visto il trend degli anni precedenti, si riduce l'importo di circa € 20.000.

Titolo 2 – Entrate derivanti da contributi e da trasferimenti correnti dallo Stato, regione, ecc.

I trasferimenti erariali iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni sui trasferimenti erariali. Gli importi sono desunti sulla base dei dati storici comunicati dal Ministero dell'interno (d.lgs. n. 504/1992).-

Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di circa € 270.000, in linea con gli stanziamenti previsti per l'esercizio 2017.

I contributi per funzioni delegati dalla regione sono previsti in euro 11.000 e sono specificatamente destinati per un uguale importo nella spesa, come risulta dall'allegato f) del bilancio di previsione – Spese per funzioni delegate dalle regioni, riportante il quadro analitico per missioni e programmi delle spese per funzioni delegate dalla regione, predisposto secondo le norme regionali.

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali.

Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2017 una previsione complessiva di circa € 924.987,40 con una sostanziale continuità rispetto ai valori dell'esercizio 2016

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I proventi per servizi a domanda individuale sono previsti correttamente in modo prudenziale:- Si rileva in merito che, non essendo il Comune in situazione strutturalmente deficitaria non deve osservare alcuna percentuale minima.-

I proventi per servizi a domanda individuale sono previsti correttamente in modo prudenziale- Si rileva in merito che, non essendo il Comune in situazione strutturalmente deficitaria, non deve osservare alcuna percentuale minima.-

		ENTRATE	SPESE	COPERTURA
1	Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici			
3	Asili nido			
4	Convitti, campeggi, case per vacanze			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali, centro estivo			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge			
7	Giardini zoologici e botanici			
8	Impianti sportivi			
9	Mattatoi pubblici			
10	Scuola maternal asili nido	26.000	80.037,03	32,48%
11	Mense scolastiche	135.000	199.060,52	67,81%
12	Mercati e fiere attrezzate			
13	Pesa pubblica			
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili			
15	Spurgo pozzi neri			
16	Teatri			
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			
18	Spettacoli			

19	Altri servizi Trasporto Scolastico	35000	234.970,10	14,95%
20	Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive			
21	Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili			
	TOTALE	196.000	514.067,65	

1. L'Ente ha una bassissima copertura dei servizi a domanda individuale.- Ciò si giustifica con la particolare conformazione geografica del territorio- grande estensione e bassissima densità demografica nelle 20 frazioni che, soprattutto per il trasporto scolastico, comportano alti costi di gestione.-In ogni caso l'Amministrazione ha nel s/ mandato la cura particolare di tutto il settore scuola ed il contenimento, fino a quando sarà possibile, dei costi a carico delle famiglie.
2. I proventi da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada sono previste per l'esercizio 2018 in € 50.000. Il provento dovrà essere destinato agli interventi di spesa per le finalità e con i vincoli quantitativi di cui all'articolo 208 del codice della strada. Quota Vincolata al Cds € 25.000.
3. Si rileva che a seguito della gestione associata dei servizi sociali, tra le entrate extratributarie sono state stanziare le somme relative all'erogazione dei servizi socio-assistenziali in quanto gli stessi sono gestiti dal Consorzio Società della salute che unisce le ASL di Firenze e i comuni del Mugello .Annualmente sulla base del bilancio di previsione della SdS i soggetti consorziati predispongono gli stanziamenti da erogare per il funzionamento dell'Ente. Il personale (Assistenti sociali) sono attribuiti funzionalmente alla SdS, pur rimanendo dipendenti dei singoli Comuni consorziati e la loro retribuzione viene compensata nel calcolo dei contributi a carico dei Comuni.

In generale gli stanziamenti risultano coerenti e congrui con la situazione accertata negli esercizi precedenti, tenuto conto delle variabili connesse ai mutamenti gestionali derivanti dallo scioglimento dell'Unione.

Si invita in ogni caso l'ente a monitorare costantemente l'andamento delle entrate subordinando eventualmente l'assunzione di impegni di spese correnti in relazione all'andamento delle stesse e valutando per gli esercizi successivi una diversa politica tariffaria, nonché l'eventuale erogazione di servizi a domanda individuale al fine di garantire gli equilibri finanziari con entrate correnti certe e rispettare le regole del patto di stabilità.

Titoli 4, 5 e 6 – Entrate in conto capitale, entrate da riduzione di attività finanziarie e accensioni di prestiti

In relazione agli investimenti previsti si osserva:

1. che il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale 11/11/2011;
2. che lo schema di programma è stato adottato con atto n.81 del 23.10.2017 e pubblicato sull'albo pretorio per 60 giorni consecutivi;
3. che nello stesso sono indicate:
 - a. le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'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;
 - b. la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
4. che per gli interventi contenuti nell'elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari entro la data di deliberazione del bilancio di previsione 2018;
5. che gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione;
6. che il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere inviato all'Osservatorio dei lavori pubblici.

Le previsioni, per quanto riguarda i contributi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione), sono quantificate in euro previsti in spesa €. 100.000- e sono state interamente utilizzate per spese di investimento, con la esclusione del 10% destinato alla quota obbligatoria per l'abbattimento delle barriere architettoniche ; €. 90.000- sono destinate alla copertura delle spese correnti relative alla manutenzione delle strade comunali.

Non è prevista per il 2017 l'assunzione di nuovi mutui.

Nel bilancio risulta iscritta un'anticipazione di tesoreria a breve termine per € 1.306.907, a titolo puramente cautelativo. In quanto non si prevede di ricorrerVi.

ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

La previsione per il 2018 di questa categoria di entrata è pari ad € 93.000 ed è aumentata di € 26.000

rispetto all'anno precedente. In questa categoria si sono comprese le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di società partecipate come appresso:

Società CO.N.AMI.
Società CASA SPA sentire
Società Hera Spa

USCITE

È stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base del rendiconto 2016, delle previsioni definitive del bilancio 2016, nonché degli allegati esplicativi.

In particolare si osserva che:

- le spese per il personale sono state calcolate € 1.154.148,81 (Retribuzione ed oneri a carico dell'Ente) applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro, e tenuto conto di quanto disposto dalla finanziaria 2017 e dall'art. 3 d.l. 90/2014. Si dà atto che l'ente ha rispettato i limiti di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014; Il programma fabbisogno del personale è stato deliberato dalla Giunta Comunale n. 87 del 30.10.2017.
- il fondo per il miglioramento della produttività ammonta ad euro 35.600 ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni e le quote comprese.
- Previsione Biennale per spesa di acquisto di beni di uso durevole di importo superiore ai 40.000 €. È stata effettuata ed approvata con delibera di giunta n. 98 del 15.11.2017 Previsione 2018 pari da €. 2.485.278,99.-
- sulla base del quadro predisposto dal Servizio finanziario relativamente ai mutui ed agli altri prestiti assunti a tutto l'anno 2016, si è accertata la congruità nella determinazione delle rate di ammortamento.
- il fondo di riserva è previsto nel rispetto dei limiti minimo e massimo indicati dall'art. 166 del d.lgs. 267/2000. Previsione 2018 pari ad €. 14.409,03-
- è stato stanziato il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità sulla base delle indicazioni fornite nell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011 e quantificato complessivamente in euro €. 122.376,76- per la competenza 2018 a cui si aggiungerà la quota accantonata e adeguata all'andamento degli accertamenti/incassi 2017.-.
- si rileva che i contributi dei permessi a costruire sono utilizzati per il finanziamento di spese d'investimento per euro 20.000,00 pari al 20% della previsione di stanziamento in entrata.-.
- ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e per i contenziosi in essere ha già provveduto in sede di approvazione del conto consuntivo 2016 ad accantonare nell'avanzo vincolato la somma di euro 671.875,24 quale quota di spesa dell'eventuale passività potenziale oppure ha stanziato nel bilancio di previsione la somma di euro 3.462,39.-
- non risultano perdite su società partecipate dall'Ente pertanto non si procede ad accantonamenti specifici.
- le previsioni delle spese di gestione in genere risultano coerenti con gli stanziamenti dei precedenti esercizi. Si raccomanda, in proposito, un attento e costante monitoraggio, considerata la natura non derogabile di tali spese in quanto, in caso di insufficiente dotazione finanziaria, le stesse potrebbero causare problemi in ordine all'equilibrio economico del bilancio.
- La previsione di Spesa per interessi passivi ed oneri finanziari diversi, pari da €.185.592,43, è riferita ai mutui contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel (€ 183.592), ed agli interessi sull'anticipazione di tesoreria (€ 2.000).

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, esse pareggiano con le entrate della stessa natura nel rispetto delle specifiche destinazioni.

Complessivamente gli investimenti sono previsti in € 82.400 e trovano copertura come segue:

Finanziamento dal fondo pluriennale vincolato (spesa già impegnata)	€ 0
Incasso vendita di un immobile di proprietà comunale per il quale è stato già pubblicato l'avviso	€ 0
Previsione di entrata in conto capitale 2016 da impegnare a seguito dell'avvenuta entrata	€ 10.000
Entrate correnti destinate a spese d'investimento	€ 72.400

- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 14.409,03- pari allo 0,43 % del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti indicati dall'art. 166 del Tuel.

Titolo 4 Rimborso di prestiti

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2018/2020 prevede i seguenti importi:

	quota capitale	quota interessi	totale anno
Totale anno 2018	320.700,49	183.592,43	504.292,92
Totale anno 2019	250.200,00	168.621,00	
Totale anno 2020	250.200,00	168.621,00	

Allegato a) - Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2018

copia

I) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.182.109,99
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	348.187,48
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	5.594.254,01
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	5.380.660,99
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-25.880,58
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	1.718.009,91
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	2.268.615,74
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	2.279.989,28
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	1.706.636,37
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	671.875,24
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	70.423,72
	B) Totale parte accantonata	742.298,96
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.462,39
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	3.462,39
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)

960.875,02

Descrizione vincolo	Importo iniziale 2017 (+)	Utilizzi vincoli 2017 (-)	Nuovi vincoli 2017 (+)	Importo iniziale 2018 (=)	Utilizzi vincoli 2018 (-)
formalmente attribuiti dall'Ente	3.462,39	0,00	0,00	3.462,39	0,00
TOTALE QUOTE VINCOLATE	3.462,39	0,00	0,00	3.462,39	0,00
Descrizione accantonamento	Importo iniziale 2017 (+)	Utilizzi accantonamenti 2017 (-)	Nuovi accantonamenti 2017 (+)	Importo iniziale 2018 (=)	Utilizzi accantonamenti 2018 (-)
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017	566.880,23	0,00	104.995,01	671.875,24	0,00
TOTALE QUOTE ACCANTONATE	566.880,23	0,00	104.995,01	671.875,24	0,00
Descrizione vincolo	Importo iniziale 2017 (+)	Utilizzi vincoli 2017 (-)	Nuovi vincoli 2017 (+)	Importo iniziale 2018 (=)	Utilizzi vincoli 2018 (-)
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	3.462,39	0,00	0,00	3.462,39	0,00
TOTALE QUOTE VINCOLATE	3.462,39	0,00	0,00	3.462,39	0,00

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

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

QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE DEL RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

TOTALE QUOTE VINCOLATE	3.462,39	0,00	0,00	3.462,39	0,00
Descrizione accantonamento	Importo iniziale 2017 (+)	Utilizzi accant oname nti 2017 (-)	Nuovi accant oname nti 2017 (+)	Importo iniziale 2018 (=)	Utilizzi accant oname nti 2018 (-)
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017	566.880,23	0,00	104.995,01	671.875,24	0,00
TOTALE QUOTE ACCANTONATE	566.880,23	0,00	104.995,01	671.875,24	0,00

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

I servizi per conto di terzi e le partite di giro (titolo 9 per l'entrata e titolo 7 per la spesa) pareggiano in € 1.306.903,20-

2. Programmazione LL. PP.

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. 81 del 23.10.2017.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici. Si rileva che non è previsto il ricorso ad ulteriore indebitamento.

3. FPV

Relativamente al FPL, nel bilancio 2016 non era stato previsto alcun cronoprogramma per il 2017 in quanto i lavori erano tutti da concludere nell'anno. In fase di riaccertamento si verificherà se i lavori finanziati con FPV saranno stati ultimati o bisognerà operare una variazione di esigibilità per la quota rimanente.

4. Garanzie a favore di altri soggetti

Non sono previste garanzie a carico dell'Ente e a favore di altri soggetti

5. Strumenti di finanza derivata

Non sono attivi né si intende attivare strumenti di finanza derivata

6. Enti e organismi strumentali

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 09/08/2016 è stata effettuata la ricognizione per individuare eventuali enti ed organismi rientranti nel perimetro di consolidamento. Con tale provvedimento si è dato atto dell'assenza di obbligo di consolidamento sulla base dei parametri legislativi. Quanto prima la G.C., con delibera di aggiornamento, confermerà il perimetro precedente e l'inesistenza di partecipazioni da consolidare.-

7. Elenco partecipazioni possedute

Gli enti strumentali partecipati sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	ATTIVITÀ	% PARTICIPAZIONI
Hera Spa	Raccolta e trattamento rifiuti	0,00009
Casa Spa	Gestione alloggi ERP	1
CONAMI	Consorzio Azienda Multiservizi Intercomunale	0,9

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

L'allegato 4.1 del d.lgs. 118/2011 prevede l'introduzione del DUP in sostituzione della precedente relazione previsionale programmatica. Il Documento Unico di Programmazione è stato approvato con atto della Giunta comunale del 25/07/2017 Atto n. 61 e comunicato in Consiglio comunale con mio atto n. 39 del 18/09/2017.

Il DUP non deve essere rappresentato secondo un modello prestabilito.

Il DUP contiene l'illustrazione della programmazione delle attività che saranno poste in essere per dare attuazione al programma amministrativo del Sindaco; in particolare la sua redazione ha seguito le seguenti fasi:

- ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
- valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate e delle risorse disponibili;
- esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.-

Per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti

Il DUP è stato redatto in forma semplificata secondo le indicazioni fornite al punto 4.4 dell'allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011.

VERIFICA DI RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il progetto di bilancio di previsione 2018/2020 è stato elaborato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di rispetto dei vincoli di finanza pubblica ,ai sensi della Legge di stabilità 2016, come confermato dalla relativa normativa del 2017 e di quella relativa al 2018.-

Secondo le disposizioni contenute nel quadro normativo vigente, l'obiettivo dell' Ente deve essere pari o superiore ad €. 00.- Nel progetto Bilancio è pari da €. 443.077,25-

L'apposito prospetto allegato al Bilancio di Previsione , è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con l'Ufficio tecnico che ha indicato la programmazione dei lavori del Titolo 2°, relativamente alle Opere da realizzare negli anni 2018/2020, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici , nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio , ancorchè non inserite nel programma di opere pubbliche in quanto inferiori ad €. 100.000- di valore.-

CONSIDERAZIONI FINALI

L'organo di revisione

CONSIDERA

- 1) che lo schema di bilancio ed i suoi allegati sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, alle norme statutarie e regolamentari (regolamento di contabilità approvato con deliberazione di C.C. n.50del 20/08/2015) nonché ai principi contabili emanati nel d.lgs. 118/2011;
- 2) la previsione di spesa per investimenti è coerente con il programma triennale delle opere pubbliche. Alcune spese di investimento previste per gli esercizi 2018-2019-2020 potranno essere realizzate solo previo reperimento dei relativi finanziamenti ed in particolare di contributi di terzi;

PROPONE E SUGGERISCE

- di assegnare, ad avvenuta approvazione del bilancio di previsione, ai responsabili dei servizi le risorse (finanziarie, umane e strumentali) di rispettiva competenza, per il raggiungimento degli obiettivi individuati, mediante l'attivazione del piano esecutivo di gestione (PEG), o in alternativa, del piano delle risorse e degli obiettivi;
- di monitorare il gettito delle entrate correnti destinato al finanziamento di spese correnti in quanto la loro mancata riscossione potrebbe compromettere gli equilibri di parte corrente, l'erogazione dei servizi correnti ed il rispetto del patto di stabilità. Si invita l'ente a valutare per gli esercizi successivi una diversa politica tariffaria nonché l'eventuale erogazione di servizi a domanda individuale.

l'organo di revisione attesta la congruità, l'attendibilità, la validità degli stanziamenti di bilancio con le raccomandazioni sopra esposte ed esprime, per quanto di competenza, parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2018-2019-2020 e dei documenti ed atti amministrativi collegati.

Li 14/12/2017

L'organo di revisione

Dott. Michele Caremani

