

COMUNE DI C E R V I A

Provincia di Ravenna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Marco Vaccari*

*Dott. Salvatore Vincenzo Valente*

*Dott. Roberto Tontini*

**Comune di Cervia**  
**Collegio dei revisori**

## ***Sommario***

### **Verifiche preliminari**

#### **Verifica degli equilibri**

*Gestione 2015 - preconsuntivo*

*Bilancio di previsione 2016/2018*

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi
2. verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2016
3. verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese da esse finanziate
4. verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente
5. verifica dell'equilibrio di parte straordinaria
6. verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

#### **Verifica coerenza delle previsioni**

*7. Coerenza interna*

*8. Coerenza esterna*

### **Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2016/2018**

Entrate correnti

Spese correnti

Spese in conto capitale

Indebitamento

Organismi partecipati

### **Osservazioni e suggerimenti**

### **Conclusioni**

## VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso che:

- l'Ente con delibera di G.C. n. 149 del 24/09/2013 aveva aderito al sistema di sperimentazione contabile previsto dal D.lgs. 118/2011 e dal successivo DPCM 28/11/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- la proposta di bilancio 2016 / 2018 viene redatta in base alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili previsti dal TUEL e dal Tit. I° del D.Lgs. 118/2011, nella veste assunta dopo le modifiche del D. Lgs. 126/2014, nonché secondo gli schemi e i principi contabili ad esso allegati, come era già avvenuto per la proposta di bilancio 2015/2017.
- per tutti gli Enti diversi da quelli che aderirono alla sperimentazione, il bilancio 2016/2018 dovrà essere redatto per la prima volta in base ai predetti schemi;

I sottoscritti Dott. Marco Vaccari, Dott. Salvatore Vincenzo Valente e Dott. Roberto Tontini, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel,

- ricevuto in data 30 novembre 2015:
  - ◆ il documento unico di programmazione degli Enti locali (DUP) approvato con delibera G.C. n. 223 del 25/11/2015;
  - ◆ la proposta di discussione preliminare presentata alla G.C., prot. n. 69295 del 25/11/2015, di preconsuntivo dell'esercizio 2015;
  - ◆ lo schema del bilancio di previsione 2016/2018, contenente le previsioni di competenza per il triennio e quelle di cassa per il primo anno, approvato con delibera G.C. n. 235 del 25/11/2015 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
    - prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie e riepiloghi;
    - prospetto delle spese di bilancio per titoli, missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio e riepiloghi;
    - Riepilogo generale delle spese per missioni;
    - Quadro generale riassuntivo;
    - Equilibri di bilancio;
    - prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;

- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato;
- prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- proposta di deliberazione n. 316 presentata nella G.C. del 25/11/2015 in merito alla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- tariffe dei servizi pubblici e a domanda individuale per l'anno 2016, approvate con delibera G.C. n. 226 del 25/11/2015;
- tariffe dei servizi cimiteriali per l'anno 2016, approvate con delibera G.C. n. 227 del 25/11/2015;
- tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico del patto di stabilità interno;
- nota integrativa
- ◆ lo schema di programma triennale dei lavori pubblici e lo schema elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.lgs. 163/2006 approvato con delibera della G.C. n. 189 del 13/10/2015;
- ◆ il prospetto di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada approvato con delibera G.C. n. 228 del 25/11/2015;
- ◆ il piano triennale del fabbisogno del personale 2016-2018 approvato con delibera G.C. n. 224 del 25/11/2015;

- ◆ il piano triennale 2016/2018 di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07 approvato con delibera G.C. n. 229 del 25/11/2015;
- ◆ il prospetto di calcolo dei limiti massimi di spesa disposti dagli artt. 6 e 9 del D.l. 78/2010 come esplicitati nel DUP;
- ◆ il prospetto di calcolo dei limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138 e 146, della legge 228/2012 come esplicitati nel DUP;
- ◆ la proposta di deliberazione di individuazione dei servizi a domanda individuale e di determinazione della percentuale di copertura dei relativi costi n. 321 presentata nella G.C. del 25/11/2015;
- ◆ la proposta di deliberazione del programma incarichi 2016 n. 322 presentata nella G.C. del 25/11/2015;
- ◆ la proposta di deliberazione del Piano degli indicatori di bilancio 2016-2018 n. 323 presentata nella G.C. del 25/11/2015;
- ◆ la proposta di deliberazione n. 309 presentata nella G.C. del 25/11/2015 in merito ai valori delle aree edificabili IMU 2016.

Rilevato che:

- non è prevista l'assunzione della delibera relativa alle aliquote delle imposte (IMU, TASI, addizionale IRPEF) in quanto l'Ente ha deciso di lasciarle invariate rispetto all'anno precedente, così come indicato nel DUP e, ai sensi dell'art. 1 comma 169 Legge n. 296/2006(Finanziaria 2007), non è richiesta una espressa delibera in tal senso;
- non è prevista l'assunzione della delibera relativa alla commisurazione della tariffa TARI, mantenendo valide le previsioni effettuate per l'anno 2015, in attesa della deliberazione del piano economico e finanziario da parte di ATERSIR per l'anno 2016;
- la delibera relativa all'istituzione dell'imposta di soggiorno è già stata assunta dal Consiglio Comunale in data 29/09/2015 (deliberazione n.50);
- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati relativi all'anno 2014 risultano integralmente pubblicati nel sito internet dell'Ente;
- le risultanze dei rendiconti dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al Dlgs 118/2011 e s.m.i.,

relative al 2014 sono pubblicati nei siti internet dei rispettivi enti;

- l'Ente ha adottato la contabilità finanziaria adeguando la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ed in particolare ai principi della contabilità finanziaria "potenziata" e della contabilità economico-patrimoniale ed ha istituito nel proprio bilancio il fondo pluriennale vincolato costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata;
- l'Ente ha predisposto il bilancio 2016/2018 nel rispetto del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio enunciato nell'allegato 4/1 e del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria contenuto nell'allegato 4/2;
- il regolamento di contabilità, approvato con atto consiliare n. 34 del 25/06/2013 e integrato da atto consiliare n. 13 del 21/04/2015, non risulta ancora aggiornato con le disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 e dai relativi allegati, nonostante, il bilancio 2016/2018 sia stato predisposto in conformità agli schemi indicati nell'allegato 9 del Dlgs 118/2011 e s.m.i. e nel rispetto dei nuovi principi contabili;
- ❖ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ❖ 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;
- ❖ viste le dichiarazioni di assenza di debiti fuori bilancio o passività latenti, formulate dai responsabili dei servizi, ognuno per la propria competenza;
- ❖ visto il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario in data 24/11/2015 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio 2016-2018;

hanno 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-bis, del TUEL.

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015**

L'Organo consiliare ha adottato la delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale, in ossequio alla nuova normativa armonizzata, con atto di Consiglio Comunale n. 42 del 30/07/2015. Si è proceduto ad un'ulteriore verifica di mantenimento degli equilibri di bilancio attraverso le delibere di Consiglio Comunale n. 55 del 15/10/2015 e n. 67 del 26/11/2015.

Dall'esito di tali verifiche e dalla gestione finanziaria successiva, risulta che alla data di redazione del bilancio di previsione 2016-2018:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2015 è improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 e s.m.i. ai fini del patto di stabilità interno;
- la gestione dell'anno 2015 è improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media degli anni 2011-2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/2006 e dall'art. 76 della legge 133/2008 e s.m.i.

L'Organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2015 risulta essere in equilibrio.

L'Ente nel 2015 prevede di rispettare gli obiettivi di finanza pubblica e ad oggi non risultano sviluppi che possano condurre ad uno squilibrio da finanziare nel 2016.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

### **1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2016, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>		<b>Disavanzo di amministrazione</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	9.802.858,37		
<i>Titolo I:</i> Entrate correnti di natura tributaria contributiva	39.341.728,54	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	51.158.997,46
<i>Titolo II:</i> Trasferimenti correnti	3.416.895,13	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	21.375.588,40
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	12.240.651,36		
<i>Titolo IV:</i> Entrate in conto capitale	7.871.800,00	<i>Titolo III:</i> Spese per incremento di attività finanziaria	
<i>Titolo V:</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.184.000,00		
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>65.055.075,03</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>72.534.585,86</b>
<i>Titolo VI:</i> Accensione prestiti		<i>Titolo IV:</i> Rimborso di prestiti	2.323.347,54
<i>Titolo VII:</i> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.600.000,00	<i>Titolo V:</i> Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	12.600.000,00
<i>Titolo IX:</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	7.735.000,00	<i>Titolo VII:</i> Spese per conto terzi e partite di giro	7.735.000,00
<b>Totale Titoli.....</b>	<b>85.390.075,03</b>	<b>Totale Titoli.....</b>	<b>95.192.933,40</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>95.192.933,40</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>95.192.933,40</b>

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (Avanzo, FPV, titoli I,II,III e IV)	+	74.857.933,40
spese finali (titoli I e II)	-	72.534.585,86
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	2.323.347,54



## Bilancio 2016-2018

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO				
ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.519.249,21	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	9.802.858,37	11.396.279,33	5.942.878,80
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.341.728,54	39.341.728,54	39.171.728,54	39.131.728,54
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.416.895,13	3.416.895,13	3.366.895,13	3.366.895,13
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.240.651,36	12.240.651,36	11.891.600,08	11.867.066,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.271.800,00	7.871.800,00	1.110.000,00	4.010.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.184.000,00	2.184.000,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>61.455.075,03</b>	<b>65.055.075,03</b>	<b>55.540.223,75</b>	<b>58.375.690,40</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.735.000,00	7.735.000,00	7.735.000,00	3.635.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>81.790.075,03</b>	<b>85.390.075,03</b>	<b>75.875.223,75</b>	<b>74.610.690,40</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>100.309.324,24</b>	<b>95.192.933,40</b>	<b>87.271.503,08</b>	<b>80.553.569,20</b>

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	47.036.718,66	51.158.997,46 <i>1.242.878,80</i>	50.438.643,32 <i>1.242.878,80</i>	50.292.361,45 <i>1.242.878,80</i>
Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.419.000,00	21.375.588,40 <i>10.153.400,53</i>	14.263.400,53 <i>4.700.000,00</i>	11.710.000,00 <i>3.100.000,00</i>
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>56.455.718,66</b>	<b>72.534.585,86</b>	<b>64.702.043,85</b>	<b>62.002.361,45</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.323.347,54	2.323.347,54	2.234.459,23	2.316.207,75
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.735.000,00	7.735.000,00	7.735.000,00	3.635.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>79.114.066,20</b>	<b>95.192.933,40</b>	<b>87.271.503,08</b>	<b>80.553.569,20</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>79.114.066,20</b>	<b>95.192.933,40</b>	<b>87.271.503,08</b>	<b>80.553.569,20</b>

<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>21.195.258,04</b>
---------------------------------------	----------------------

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale

Come nella redazione dei precedenti bilanci, anche nel presente bilancio armonizzato 2016-2018 trovano conferma:

- la disciplina del già menzionato “**fondo pluriennale vincolato**”, costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi;
- il principio di procedere alle previsioni e agli accertamenti per l'intero importo del credito, con l'obbligo di stanziare apposita posta contabile di accantonamento al “**fondo crediti di dubbia esigibilità**” per le entrate di dubbia e difficile esazione;
- la “**previsione di cassa**” per il primo anno del triennio che costituisce limite ai pagamenti di spesa.

Per gli investimenti il fondo pluriennale vincolato, comprende le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura per spese di investimento che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi.

L'attività di riaccertamento ordinario dei residui verrà eseguita precedentemente all'approvazione del rendiconto 2015.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN CONTO INVESTIMENTI</b>
--

Il fondo pluriennale vincolato è stato così esposto in bilancio:

<b>ANNO</b>	<b>FPV ENTRATA</b>	<b>SPESA TIT. II</b>	<b>di cui di competenza anno</b>
<b>2016</b>	8.619.788,40	21.375.588,40	12.755.800,00
<b>2017</b>	10.153.400,53	14.263.400,53	4.110.000,00
<b>2018</b>	4.700.000,00	11.710.000,00	7.010.000,00
<b>Totale</b>	<b>23.473.188,93</b>	<b>47.348.988,93</b>	<b>23.875.800,00</b>

La sfasatura di un anno fra Entrata e Spesa è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa per investimenti programmati.

Infatti, la differenza tra la spesa al titolo II e i relativi FPV in entrata per ogni singolo esercizio, evidenzia la spesa annuale stanziata per investimenti a cui viene data copertura con le relative risorse di competenza.

# BILANCIO 2016– 2018

## Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CASSA	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.519.249,21			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.183.069,97	1.242.878,80	1.242.878,80
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>	(+)		54.999.275,03 <i>0,00</i>	54.430.223,75 <i>0,00</i>	54.365.690,40 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		51.158.997,46 <i>1.242.878,80</i> <i>2.659.400,00</i>	50.438.643,32 <i>1.242.878,80</i> <i>2.729.600,00</i>	50.292.361,45 <i>1.242.878,80</i> <i>2.953.800,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		2.323.347,54 <i>0,00</i>	2.234.459,23 <i>0,00</i>	2.316.207,75 <i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>2.700.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL</b>					
<b>TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		2.700.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	CASSA	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)		8.619.788,40	10.153.400,53	4.700.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)		10.055.800,00	1.110.000,00	4.010.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)		2.700.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa (-)		21.375.588,40	14.263.400,53	11.710.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

<b>EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE</b>	
Sanzioni amministrative per violazione CDS (art. 208 D.Lvo 285/1992)	700.000,00
Imposta di soggiorno	2.000.000,00
<b>Totale risorse di parte corrente da destinare ad investimenti</b>	<b>2.700.000,00</b>

### **3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate**

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	<b>Entrate previste</b>	<b>Spese previste</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	25.000,00	25.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	3.000,00	3.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	910.500,00	910.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	20.000,00	20.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	4.500.000,00	2.250.000,00
Per imposta di soggiorno	2.500.000,00	2.500.000,00
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>7.958.500,00</b>	<b>5.708.500,00</b>

### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione corrente dell'esercizio 2016 è influenzata dalla seguenti entrate aventi carattere di eccezionalità e non ricorrenti:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- recupero evasione tributaria	1.715.000,00	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi = contributo regionale		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- indennizzi assicurativi	79.500,00	
Totale	1.794.500,00	
<b>Differenza</b>		<b>1.794.500,00</b>

L'Organo di Revisione osserva che l'equilibrio di parte corrente per il 2016 è garantito da entrate di carattere eccezionale.

#### **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo 2014 vincolato agli investimenti	0,00	
- avanzo del bilancio corrente	0,00	
- alienazione di beni	3.544.800,00	
- contributo permesso di costruire	1.000.000,00	
- altre risorse (monetizzaz. € 100.000 + € 700.000 c.d.s. + 2.000.000 imposta di soggiorno)	2.800.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>7.344.800,00</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui	0,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- aperture di credito	0,00	
- contributi comunitari	3.500.000,00	
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	910.500,00	
- contributi da altri enti	0,00	
- altri mezzi di terzi	1.000.500,00	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>5.411.000,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>12.755.800,00</b>

Si precisa che le risorse di parte investimento (sopra evidenziate per il 2016) finanzieranno le spese d'investimento secondo il crono programma sotto riportato come dettagliato nel DUP.

<b>Riferimenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Altro</b>	<b>Totali</b>
Cronoprogramma interventi di investimento ano 2016	4.955.800,00	5.200.000,00	2.600.000,00	0,00	12.755.800,00
Cronoprogramma interventi di investimento ano 2017		2.010.000,00	2.100.000,00	0,00	4.110.000,00
Cronoprogramma interventi di investimento ano 2018			3.910.000,00	3.100.000,00	7.010.000,00
<b>Totali</b>	<b>4.955.800,00</b>	<b>7.210.000,00</b>	<b>8.610.000,00</b>	<b>3.100.000,00</b>	<b>23.875.800,00</b>

#### **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto:**

Non è stato iscritto avanzo presunto di amministrazione 2015 nel bilancio di previsione 2016-2018.

## **7. Verifica della coerenza interna**

Il D.U.P. è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il D.U.P. si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Il Collegio riscontra la coerenza interna del D.U.P. con le previsioni di bilancio 2016-2018.

### **7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **7.1.1. 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 decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 189 del 13/10/2015 e pubblicato per 60 giorni consecutivi.

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

#### **7.1.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2016-2018, è stato oggetto della delibera di Giunta n. 224 del 25/11/2015. Su tale atto l'Organo di Revisione ha accertato quanto previsto dall'art. 19 della L. 448/2001.

## 8. Verifica della coerenza esterna

### 8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica:

#### Patto di stabilità

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consentano il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2016, 2017 e 2018. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

La quantificazione del saldo programmatico e la verifica del rispetto del patto di stabilità del bilancio di previsione è riassunta nella tabella che segue:

**PATTO DI STABILITA' INTERNO 2016-2018**  
DETERMINAZIONE DEGLI OBIETTIVI  
(Legge n. 183/2011, n. 190/2014, Decreto Legge n.78/2015)

<b>Patto di stabilità 2016</b>	<b>Previsione 2016</b>	<b>Previsione 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>
<b>SALDO OBIETTIVO LORDO</b> (da comunicazione MEF)	2.568	2.568	2.568
Fondo crediti dubbia e sigibilità	2.659	2.729	2.953
<b>SALDO OBIETTIVO netto</b>	- 91	- 161	- 385
Attribuzioni spazi finanziari ai sensi del comma 2 dell'art. 1 del D.L. 78 del 19 giugno 2015	0	0	0
Patto regionale "Verticale Incentivato" - Variazione obiettivo ai sensi del comma 484e segg. art. 1, legge n. 190/2014 (legge stabilità 2015)	0	0	0
Patto regionale "Orizzontale" - Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	845	395	0
Patto "orizzontale" nazionale (decurtazione 50% nel biennio 2013-2014)	62	0	0
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE</b>	<b>816</b>	<b>234</b>	<b>-385</b>

**PATTO DI STABILITA' INTERNO 2016-2018**  
VERIFICA DEL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI PROGRAMMATICI  
(Legge n. 183/2011 e n. 190/2014, Decreto legge n. 78/2015)

<b>Entrata com petenza</b>			
Titolo I	39.341	39.171	39.131
Titolo II	3.416	3.366	3.366
Titolo III	12.240	11.891	11.867
Fondo pluriennale di parte corrente (entrata) <i>a detrarre:</i>	1.183	1.242	1.242
Fondo pluriennale di parte corrente (spesa)	1.242	1.242	1.242
<b>Entrata corrente (com petenza)</b>	<b>54.938</b>	<b>54.428</b>	<b>54.364</b>
<b>Spesa com petenza</b>			
Titolo I	51.158	50.438	50.292
<b>Spesa corrente (com petenza)</b>	<b>51.158</b>	<b>50.438</b>	<b>50.292</b>
<b>SALDO COMPETENZA</b>	<b>3.780</b>	<b>3.990</b>	<b>4.072</b>
Incassi residui tit. IV (al netto della riscossione di crediti)	1.500	4.000	1.500
Incassi competenza tit. IV (al netto della riscossione di crediti)	4.955	1.110	3.510
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>6.455</b>	<b>5.110</b>	<b>5.010</b>
Pagamenti titolo II (al netto delle concessioni di crediti)	9.419	8.866	9.467
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>9.419</b>	<b>8.866</b>	<b>9.467</b>
<b>SALDO CASSA</b>	<b>-2.964</b>	<b>-3.756</b>	<b>-4.457</b>
ENTRATA	61.393	59.538	59.374
SPESA	60.577	59.304	59.759
<b>SALDO COMPETENZA MISTO</b>	<b>816</b>	<b>234</b>	<b>-385</b>
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE</b>	<b>816</b>	<b>234</b>	<b>-385</b>
<b>SCOSTAMENTO OBIETTIVO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Le previsioni di incasso delle entrate del Tit. IV° ed il pagamento delle spese del Tit. II° dovranno essere costantemente monitorate durante la gestione, al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016**

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

**ENTRATE CORRENTI**

**Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2014 e alle previsioni definitive 2015:

	Rendiconto	Previsioni Def.	Bilancio di previsione
	2014	2015	2016
<b>101 Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			
IMU	16.813.594,96	17.156.876,41	16.800.000,00
IMU recupero evasione	178.080,70	1.076.000,00	1.000.000,00
ICI Attività di reupero	1.038.780,92	450.000,00	250.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	270.607,69	260.000,00	245.000,00
addizionale sul consumo di energia elettrica	299,62	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	2.208.210,64	1.450.000,00	1.450.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	2.750.000,00
TASI	4.731.081,30	4.740.000,00	4.740.000,00
Altre imposte	68.068,96	72.250,00	72.250,00
TOSAP	471.228,35	400.000,00	420.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	1.975,97	1.500,00	0,00
altre tasse	0,00		0,00
diritti sulle pubbliche affissioni	21.346,60	21.000,00	25.000,00
TARI	10.457.071,16	10.439.478,54	10.439.478,54
TARI per recupero evasione	0,00	1.430.000,00	1.150.000,00
tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
fondo solidarietà comunale	240.804,50	0,00	0,00
<b>totale 101</b>	<b>36.501.151,37</b>	<b>37.497.104,95</b>	<b>39.341.728,54</b>
<b>104 Compartecipazione di tributi</b>			
compartecipazione iva	0,00		0,00
compartecipazione irpef	0,00		0,00
<b>totale 104</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>301 Fondi perequativi da amministrazioni centrali</b>			
Fondo di solidarietà comunale (EX FSR)	0,00	69.409,91	0,00
Altri tributi speciali ed altre entrate	0,00	0,00	0,00
<b>totale 301</b>	<b>0,00</b>	<b>69.409,91</b>	<b>0,00</b>
<b>302 Fondi perequativi dalla regione</b>			
Fondo sperimentale regionale di riequilibrio	0,00		0,00
<b>totale 302</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>36.501.151,37</b>	<b>37.566.514,86</b>	<b>39.341.728,54</b>

### **Imposta municipale propria e Tasi**

Come già anticipato, l'Ente non intende variare le aliquote attualmente in vigore.

Il gettito è determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote vigenti in quanto non modificate;
- della stima del Servizio Tributi per tributi di dubbia e difficile esazione calcolato in percentuale del gettito con un totale di:
  - IMU € 16.800.000,00;
  - TASI € 4.740.000,00.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI e IMU di anni precedenti è previsto in € 1.250.000 al lordo del fondo svalutazione crediti per a €. 491.627,47.

### **Addizionale comunale Irpef**

L'Ente non intende variare le aliquote attualmente in vigore.

Il gettito è previsto in € 1.450.000,00 tenendo conto della riscossione avvenuta per l'esercizio 2015.

### **Fondo di solidarietà comunale**

L'entrata da Fondo di Solidarietà Comunale (FSC), di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge 24/12/2012 n. 228 e successive integrazioni e modificazioni, non è stato previsto in bilancio in quanto l'Ente risulta già dal 2013 incapiente e pertanto contribuisce ad alimentare il fondo di solidarietà nazionale a favore di altri comuni per €. 3.147.000.

### **TARI**

In assenza del nuovo piano finanziario che sarà deliberato da ATERSIR, l'Ente ha previsto nel bilancio 2016 tra le entrate tributarie la somma €10.439.478,54 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della legge 147/2011.

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.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio

Comunale, delibera n. 19 del 03/04/2014 (modificato con delibera consigliere n. 50 del 12/08/2014 ed attualmente in corso di ulteriore modifica).

Una volta definito il nuovo piano finanziario, il Consiglio Comunale adotterà le nuove tariffe.

E' stata inoltre prevista in bilancio un'entrata per recupero evasione Tari pari a €. 1.150.000,00.

### **Contributo per permesso di costruire**

La quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire è stata effettuata sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2016 e sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2016 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento	Accertamento	Prev. definitiva	Previsione
2013	2014	2015	2016
€ 964.173,57	€ 1.025.631,89	€ 1.168.900,00	€ 1.000.000,00

Il contributo è destinato interamente a finanziare gli investimenti.

Perdurando il difficile momento del settore immobiliare l'Organo di revisione raccomanda all'Ente di impegnare le somme derivanti da questa voce sulla base degli introiti effettivi.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Prev. definitive 2015	Prev.2016	Prev.2017	Prev.2018
I.C.I./IMU	€ 618.934,00	€ 1.216.861,62	€ 1.526.000,00	€ 1.250.000,00	€ 1.080.000,00	€ 1.040.000,00
T.A.R.S.U.	€ 5.200,05	€ 1.975,97	€ 1.500,00	€ -	€ -	€ -
ALTRE	€ 70.322,00	€ 171.492,82	€ 1.515.000,00	€ 1.215.000,00	€ 1.215.000,00	€ 1.215.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 694.456,05</b>	<b>€ 1.390.330,41</b>	<b>€ 3.042.500,00</b>	<b>€ 2.465.000,00</b>	<b>€ 2.295.000,00</b>	<b>€ 2.255.000,00</b>

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno relativa alle spettanze 2016.

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per € 130.000 sulla base dei mutui in essere all' 1/1/2016.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale è il seguente:

#### ***Servizi a domanda individuale***

	<b>Entrate prev. 2016</b>	<b>Spese prev. 2016</b>	<b>% di copertura 2016</b>	<b>% di copertura 2015</b>
Asilo nido	€ 173.000,00	€ 780.535,42	22,16%	20,70%
Refezione scolastica	€ 786.000,00	€ 1.203.258,54	65,32%	66,48%
Teatro	€ -	€ 233.729,03	0,00%	3,37%
Servizi agli anziani	€ 1.230.900,00	€ 2.276.469,52	54,07%	54,39%
Trasporto scolastico	€ 17.000,00	€ 128.031,05	13,28%	13,34%
<b>Totale</b>	<b>€ 2.206.900,00</b>	<b>€ 4.622.023,56</b>	<b>47,75%</b>	<b>45,27%</b>

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in € 4.500.000,00, di cui € 2.250.000,00 (50%) soggetti all'obbligo di destinazione ai sensi dell'art. 208 del Codice della strada. L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Previsione definitiva 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>
€ 1.150.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.500.000,00

L'incremento della previsione di entrata per l'anno 2016 è riconducibile al funzionamento a pieno regime delle 2 stazioni fisse di autovelox, entrate in funzione nel corso del 2015. La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Previsione definitiva 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>
Sanzioni Cds a spesa corrente	419.000,00	1.500.000,00	1.550.000,00
Perc X Spesa corrente	36,43%	37,50%	34,44%
Spesa per Investimenti	156.000,00	500.000,00	700.000,00
Perc X Investimenti	13,57%	12,50%	15,56%

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di € 1.072.000,00.

### **Tosap (Tassa occupazione suolo aree pubbliche)**

Il gettito della tassa per il 2016 è previsto in € 420.000,00 comprensivo di € 50.000,00 di recupero evasione sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2016.

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

La previsione 2016, di € 1.047.000,00, rapportata agli esercizi precedenti è la seguente:

	<b>Accertato 2014</b>	<b>Previsione def. 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>
HERA	€ 341.990,33	€ 342.000,00	€ 342.000,00
RAVENNA HOLDING SPA*	€ 1.587.360,43	€ 705.000,00	€ 705.000,00

\* Nell'accertato dell'esercizio 2014, per effetto del passaggio ai nuovi principi contabili, sono state incassate due annualità (2013 da riaccertamento straordinario e 2014 da competenza).

### **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregato, confrontate con i dati del rendiconto 2014 e con la previsione definitiva 2015, è il seguente:

	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Prev.def. 2015</b>	<b>Bilancio di previsione 2016</b>	<b>Variazione % 2016/2015</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 9.813.483,87	€ 9.965.996,37	€ 10.072.389,19	1,07%
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	€ 776.253,55	€ 989.473,33	€ 780.340,88	-21,14%
103 Acquisto di beni e servizi	€ 29.214.326,68	€ 28.337.892,98	€ 27.796.875,21	-1,91%
104 Trasferimenti correnti	€ 2.404.403,31	€ 2.873.872,31	€ 2.758.265,00	-4,02%
107 Interessi passivi	€ 984.440,22	€ 899.069,13	€ 909.553,52	1,17%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.021.206,20	€ 3.801.817,41	€ 3.269.040,02	-14,01%
110 Altre spese correnti	€ 945.906,28	€ 5.986.426,06	€ 5.572.533,64	-6,91%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>€ 45.160.020,11</b>	<b>€ 52.854.547,59</b>	<b>€ 51.158.997,46</b>	<b>-3,21%</b>

## Spese di personale

Il costo del personale, è contenuto nelle previsioni del macroaggregato 1 per € 10.072.389,19 e macro 10 per € 603.615,21 (quota salario accessorio competenza anno 2016 da liquidare nel 2017 e imputata al fondo pluriennale vincolato) per un totale complessivo di € 10.676.004,40.

Per l'esercizio 2016 il costo di riferisce a n. 255 dipendenti a tempo indeterminato presenti al 01/01/2016 e dipendenti con contratti di lavoro flessibile a tempo determinato di durata pari al mandato del Sindaco (come gli incarichi fiduciari dirigenziali e di alta specializzazione extra dotazione organica) e di durata annuale e contratto di somministrazione lavoro per altre figure necessarie al proseguimento delle attività fondamentali per l'Ente, oltre alla spesa per il Segretario generale.

All'interno del macroaggregato 1 sono comprese le previsioni relative a tutto il costo sia diretto che indiretto del personale (compresa previdenza complementare e buoni pasto) e in particolar modo si evidenziano le previsioni relative a:

- la programmazione del fabbisogno del personale, nel rispetto dei vincoli disposti dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 così come modificato dall'art. 14 comma 7 del D.L. 78/2010 conv. L.112/2010 e dall'art. 3, comma 5-bis, del D.L. 90/2014 conv. L. 114/2014 (come più sotto esplicitato) e del rispetto dell'art 3 comma 5 e 5 ter del D.L. 90/2014 conv. L. 114/2014 in riferimento alla reintegrazione di quota parte dei dipendenti cessati nell'anno precedente;
- i fondi del salario accessorio per il personale dipendente e relativi alla contrattazione decentrata costituiti ai sensi dell'art 9 comma 2 bis del D.L. 70/2010 e ssmm;
- il personale a tempo determinato (mentre nel macroaggregato 3 sono contenute le altre tipologie di lavoro flessibile come convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa o somministrazione lavoro) nel rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 come modificato dal D.L. 90/2014 conv. L. 114/2014;

Altre spese di personale sostenute dall'Ente, come l'IRAP, sono contenute nel macroaggregato 2 per €. 648.240,88 e macroaggregato 10 per € 39.263,59 (quota irap relativa a salario accessorio competenza anno 2016 da liquidare nel 2017 e imputata al fondo pluriennale vincolato) mentre il costo del rinnovo contrattuale del personale dipendente è contenuto nel macro 10.

I documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto dei principi di contenimento della spesa, come da indicazioni contenute nel paragrafo successivo

## Limitazione spese di personale

Per la verifica del tetto di spesa del personale, come definito dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 così come modificato dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 (modificato inoltre dall'art. 14 comma 7 del D.L. 78/2010 conv. L.112/2010 e dall'art. 3, comma 5-bis, del D.L. 90/2014 conv. L. 114/2014) l'Ente deve assicurare il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione ( L. 114/2014).

Il triennio da prendere in considerazione è quindi il 2011-2013 e la media del triennio 2011-2012-2013, scaturisce dai seguenti tetti di spesa, esattamente comunicati nelle relazioni ai rendiconti di bilancio:

<b>2011: €.</b> <u>9.327.434,20</u>	<b>2012: €.</b> <u>9.011.052,02</u>	<b>2013: €.</b> <u>8.783.831,20</u>
-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Il limite di spesa di personale dell'anno **2016** è di € 9.040.772,47.

Confronto tetto di spesa preventivi anni 2015-2016

	Rendiconto Anno 2014	Bilancio di previsione Anno 2015	Bilancio di previsione Anno 2016
<b>MACROAGGREGATO 1</b> (comprende quota salario accessorio imputata all'anno successivo) *	10.254.793,79	10.283.950,22	10.676.004,40
<b>MACROAGGREGATO 3</b> (relative al personale)	162.374,40	44.240,00	34.600,00
<b>MACROAGGREGATO 2</b> (IRAP)	677.320,95	630.459,78	687.504,47
<b>Altre da specificare</b> (tirocini-fondo rinnovi contrattuali-spese rimborso pers. comando)			138.866,19
<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE</b>	<b>11.094.489,14</b>	<b>10.958.650,00</b>	<b>11.536.975,06</b>
<b>SPESE ESCLUSE</b> (comprende quota salario accessorio imputata dall'esercizio precedente)*	2.053.716,66	2.219.390,44	2.707.545,21
<b>SPESE SOGGETTE AL LIMITE C. 557</b>	<b>9.040.772,48</b>	<b>8.739.259,56</b>	<b>8.829.429,85</b>
* solo per gli esercizi dal 2015 in poi per armonizzazione contabile D.L.118/2011			

## Limitazione trattamento accessorio

L'art 9 comma 2 bis del DL 70/2010 e s.m.i., al momento, prevede che a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per legge nel 2014.

Quindi anche per il 2016 il Comune di Cervia ha previsto la medesima somma del bilancio 2015 con riserva che il fondo verrà costituito secondo le regole della contrattazione nazionale collettiva e della legge di stabilità 2016.

Dall'anno 2015 i centri di costo relativi al fondo salario accessorio sono costruiti secondo le regole dell'armonizzazione e quindi nel complesso del bilancio sono presenti sia la parte di salario accessorio di competenza dell'anno di riferimento sia le quote del salario accessorio imputate nell'esercizio successivo.

Nello specifico la spesa totale di € 11.536.975,06 è comprensiva di € 642.878,80, imputati in specifici capitoli del Fondo pluriennale vincolato che finanziano i medesimi capitoli/articoli di spesa dell'anno 2017.

Per la verifica del rispetto del limite per il lavoro flessibile di cui all'art. 9 c. 28 del D.L. 78/10 è stato necessario ricalcolare il tetto di spesa del lavoro flessibile dell'anno 2009, inserendo, ora per allora, gli incarichi dirigenziali a TD conferiti su posti in dotazione organica (comma 1) e quelli conferiti su posti al di fuori della dotazione organica (comma 2) e facendo lo stesso per il costo sostenuto nel 2015 e 2016, come precisato con delibera n. 13/2015 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti e delibera della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo del Lazio, n. 221 del 04/12/2014.

A conclusione di ciò il costo previsto per il 2016-2018 si attesta al di sotto del 100% della spesa sostenuta nel 2009.

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Sulla base della proposta di delibera del programma incarichi, n. 322 presentata alla G.C. del 25/11/2015, si prende atto che il tetto di spesa massimo previsto per l'esercizio 2016 per studi ricerca e consulenza (nuovo limite previsto dall'art. 1 c. 5 del D.L. 101/13 a decorrere dal 2015, determinato quale percentuale del 75% della spesa prevista per l'anno 2014 già ridotta all'80% della spesa prevista per il 2013) è pari ad € 9.600,00 e rientra nel limite dell'1,4% del conto annuale 2012 ai sensi dell'art. 14 del D.L. 66/2014.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010, dall'art. 1, comma 146 della legge 24/12/12 n. 228, dall'art. 5 comma 2 del D.L. 95/12 e dall'art. 1 c. 5 del D.L. 101/13, le previsioni per l'anno 2016 sono contenute nei limiti previsti dalle norme stesse, considerato quanto previsto dalle sentenze n. 139/2012 e 173/2012 emesse dalla Corte Costituzionale.



In particolare le previsioni per l'anno 2016 sono:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2016
Studi e consulenze (*)	€ 82.788,40	80%	€ 9.600,00	€ 9.600,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 65.047,00	80%	€ 13.009,40	€ 13.000,00
Sponsorizzazioni	€ -	100%	€ -	€ -
Missioni	€ 45.000,00	50%	€ 22.500,00	€ 14.761,43
Formazione	€ 90.256,76	50%	€ 45.128,38	€ 30.830,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (**)	€ 15.530,21	50%	€ 4.659,06	€ 4.659,06
<b>TOTALE</b>	<b>€ 298.622,37</b>		<b>€ 94.896,84</b>	<b>€ 72.850,49</b>

\*) Per "Studi e consulenze" il nuovo limite è previsto dall'art. 1 c. 5 del D.L. 101/13 e viene determinato quale percentuale del 75% della spesa prevista per l'anno 2014, già ridotta all'80% della spesa prevista per il 2013.

(\*\*) Per "Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture" il nuovo limite è previsto dall'art. 5 c. 2 del D.L. 95/12 e viene determinato quale percentuale del 30% della spesa sostenuta per l'anno 2011.

### Oneri straordinari della gestione corrente

Nel bilancio di previsione 2016 non sono previsti oneri straordinari della gestione corrente.

### Fondo crediti dubbia esigibilità

Ai sensi del D.Lgs 118/2011 l'Ente ha provveduto per il bilancio di previsione 2016 a destinare risorse a fondo crediti dubbia esigibilità.

L'ammontare è stato determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico delle entrate.

Nel corso dell'esercizio si terrà monitorato l'andamento dell'esigibilità dei crediti dubbi per consentire un eventuale adeguamento dei fondi.

La quantificazione del fondo è la seguente:

	Previsione Entrata 2016	FCDE 2016	%
Fondo crediti dubbia esigibilità - Tributi	16.800.000,00	252.000,00	1,50%
Fondo crediti dubbia esigibilità - Tributi recupero evasione	2.465.000,00	809.000,00	32,82%
Fondo crediti dubbia esigibilità - Codice della strada	4.500.000,00	1.072.000,00	23,82%
Fondo crediti dubbia esigibilità gara intercenter	500.000,00	500.000,00	100,00%
Fondo crediti dubbia esigibilità - Refezione e Asilo Nido	905.000,00	26.400,00	2,92%
<b>Totale</b>	<b>25.170.000,00</b>	<b>2.659.400,00</b>	

## Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, di € 220.000,00, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,43% delle spese correnti.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 21.375.588,40, è coperta dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, dalle risorse proprie dell'Ente in conto capitale e dalle entrate correnti destinate agli investimenti.

Totale Titolo II spese in conto capitale	€ 21.375.588,40
<i>Finanziato come segue:</i>	
Fondo pluriennale vincolato	€ 8.619.788,40
Risorse c/capitale 2016	€ 12.755.800,00
<i>di cui</i>	
Avanzo C/Capitale	€ 0,00
Da riaccertamento dei residui	€ 0,00
Risorse di parte corrente (c.d.s. art. 208 + imposta di soggiorno)	€ 2.700.000,00
Risorse da accertarsi nel 2016	€ 10.055.800,00

## Finanziamento degli investimenti con indebitamento

Le spese di investimento previste nel 2016 non sono finanziate con ricorso all'indebitamento.

## Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese nell'anno 2016 per acquisto di immobili di cui art.1, comma 138 della legge 24/12/2012 n.228.

## Limitazione consulenze informatiche

Non sono previste spese nell'anno 2016 per consulenze informatiche di cui art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n.228.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2014	<i>Euro</i>	50.629.831,42
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	<i>Euro</i>	5.062.983,14
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti*	<i>Euro</i>	<b>909.553,52</b>
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,80%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	4.153.429,62

\* escluse fidejussioni

Nell'importo di €. 909.553,52 non è compresa la quota fidejussioni per €.71.626,28. L'incidenza percentuale, compresa la quota fidejussioni, è pari al 1,94%.

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti viene calcolata come segue:

- per il 2016 sulla base del rendiconto 2014;
- per il 2017 sulla base delle previsioni definitive 2015;
- per il 2018 sulla base delle previsioni del bilancio 2016,

e vengono così rispettati i limiti di cui al citato art. 204 del Tuel:

	2016	2017	2018
Interessi passivi	909.553,52	817.165,84	725.105,98
Entrate correnti	50.629.831,42	53.398.044,75	54.999.275,03
% su entrate correnti	1,80%	1,53%	1,32%
Limite art. 204 Tuel	10%	10%	10%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a €. 909.553,52, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito	€ 29.186.741,97	€ 26.828.210,11	€ 24.590.313,88	€ 22.310.561,78	€ 19.987.214,24	€ 17.752.755,01
Nuovi prestiti						
Prestiti rimborsati	-€ 2.162.534,16	-€ 2.237.896,23	-€ 2.279.752,10	-€ 2.323.347,54	-€ 2.234.459,23	-€ 2.316.207,75
Estinzioni anticipate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Diverso utilizzo prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Variazioni da altre cause	-€ 195.997,70	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 26.828.210,11	€ 24.590.313,88	€ 22.310.561,78	€ 19.987.214,24	€ 17.752.755,01	€ 15.436.547,26

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

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
oneri finanziari	1.058.043,67	1.122.159,04	1.001.247,79	909.553,52	817.165,84	725.105,98
quota capitale	2.162.534,16	2.237.090,68	2.279.752,10	2.323.347,54	2.234.459,23	2.316.207,75
totale fine anno	3.220.577,83	3.359.249,72	3.280.999,89	3.232.901,06	3.051.625,07	3.041.313,73

## **Anticipazioni di cassa**

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo VII, e nella parte spesa, al titolo V, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti da rendiconto 2014 (Tit. I, II, III)	Euro	50.629.831,42
Anticipazione di cassa 2016	Euro	12.600.000,00
<i>Percentuale</i>		24,89%

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Per l'anno 2016 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art. 6, comma 19 del D.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2014, salvo la società AERADRIA Spa (dichiarata fallita dal Tribunale di Rimini in data 26/11/2013 e con procedura concorsuale non conclusa) e la società consortile a r.l. STEPRA che ha in corso un accordo di liquidazione e ristrutturazione del proprio debito per il quale l'Ente alla data di redazione del bilancio di previsione non ha ricevuto richieste specifiche da parte del liquidatore.

Nessun organismo partecipato nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 o art. 2482 ter del codice civile, e nessuna società si trova nelle condizioni di cui all'art. 2482 bis del codice civile.

L'Ente nel corso del 2015, con atto C.C. n. 6 del 31/03/2015, ha approvato il Piano di razionalizzazione degli Organismi partecipati, trasmettendo il relativo atto alla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA'  
BILANCIO 2016-2018**

Le previsioni 2016-2018, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	39.341.728,54	39.171.728,54	39.131.728,54	117.645.185,62
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	3.416.895,13	3.366.895,13	3.366.895,13	10.150.685,39
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	12.240.651,36	11.891.600,08	11.867.066,73	35.999.318,17
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	7.871.800,00	1.110.000,00	4.010.000,00	12.991.800,00
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.184.000,00	-	-	2.184.000,00
<b>Titolo 6</b> Accensione prestiti	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	37.800.000,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per c/terzi e partite di giro	7.735.000,00	7.735.000,00	3.635.000,00	19.105.000,00
<b>Somma</b>	<b>85.390.075,03</b>	<b>75.875.223,75</b>	<b>74.610.690,40</b>	<b>235.875.989,18</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione	-	-	-	-
Fondo Pluriennale Vincolato	9.802.858,37	11.396.279,33	5.942.878,80	27.142.016,50
<b>Totale</b>	<b>95.192.933,40</b>	<b>87.271.503,08</b>	<b>80.553.569,20</b>	<b>263.018.005,68</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	51.158.997,46	50.438.643,32	50.292.361,45	151.890.002,23
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	21.375.588,40	14.263.400,53	11.710.000,00	47.348.988,93
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	2.323.347,54	2.234.459,23	2.316.207,75	6.874.014,52
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	37.800.000,00
<b>Titolo 7</b> Spese per c/terzi e partite di giro	7.735.000,00	7.735.000,00	3.635.000,00	19.105.000,00
<b>Somma</b>	<b>95.192.933,40</b>	<b>87.271.503,08</b>	<b>80.553.569,20</b>	<b>263.018.005,68</b>
Disavanzo presunto	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>95.192.933,40</b>	<b>87.271.503,08</b>	<b>80.553.569,20</b>	<b>263.018.005,68</b>

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio 2016 -2018 tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei nuovi principi e schemi contabili di cui al D.lgs 118/2011 e del principio di competenza finanziaria potenziata;
- del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo pluriennale vincolato rispettivamente destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel.

**BILANCIO 2016 – 2018 per macroaggregato**

Le previsioni 2016 -2018 di spesa corrente suddivise per macroaggregato presentano la seguente evoluzione:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 10.072.389,19	€ 10.109.843,50	€ 10.109.843,50
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 780.340,88	€ 784.618,57	€ 784.618,57
103 Acquisto di beni e servizi	€ 27.796.875,21	€ 27.089.362,94	€ 26.909.362,93
104 Trasferimenti correnti	€ 2.758.265,00	€ 2.804.265,00	€ 2.804.265,00
107 Interessi passivi	€ 909.553,52	€ 817.165,84	€ 725.104,98
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.269.040,02	€ 3.263.500,00	€ 3.215.079,00
110 Altre spese correnti	€ 5.572.533,64	€ 5.569.887,47	€ 5.744.087,47
<b>100 Totale TITOLO 1</b>	<b>€ 51.158.997,46</b>	<b>€ 50.438.643,32</b>	<b>€ 50.292.361,45</b>
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 10.879.887,87	€ 9.485.900,53	€ 8.532.500,00
203 Contributi agli investimenti	€ 47.500,00	€ 47.500,00	€ 47.500,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 10.448.200,53	€ 4.730.000,00	€ 3.130.000,00
<b>200 Totale TITOLO 2</b>	<b>€ 21.375.588,40</b>	<b>€ 14.263.400,53</b>	<b>€ 11.710.000,00</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>			
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>300 Totale TITOLO 3</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>			
401 Rimborso di titoli obbligazionari	€ 169.347,55	€ 176.579,06	€ 184.154,61
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 2.153.999,99	€ 2.057.880,17	€ 2.132.053,14
<b>400 Totale TITOLO 4</b>	<b>€ 2.323.347,54</b>	<b>€ 2.234.459,23</b>	<b>€ 2.316.207,75</b>
<b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>			
501 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 12.600.000,00	€ 12.600.000,00	€ 12.600.000,00
<b>500 Totale TITOLO 5</b>	<b>€ 12.600.000,00</b>	<b>€ 12.600.000,00</b>	<b>€ 12.600.000,00</b>
<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>			
701 Uscite per partite di giro	€ 7.425.000,00	€ 7.425.000,00	€ 3.325.000,00
702 Uscite per conto terzi	€ 310.000,00	€ 310.000,00	€ 310.000,00
<b>700 Totale TITOLO 7</b>	<b>€ 7.735.000,00</b>	<b>€ 7.735.000,00</b>	<b>€ 3.635.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 95.192.933,40</b>	<b>€ 87.271.503,08</b>	<b>€ 80.553.569,20</b>

## Coperture finanziarie degli investimenti programmati

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio 2016 -2018 risulta così finanziata:

	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Totale triennio
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

### Titolo 4 Entrate in conto capitale

Contributi agli investimenti	5.411.000,00	10.000,00	1.010.000,00	6.431.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	1.360.800,00	-	1.900.000,00	3.260.800,00
Altre entrate in conto capitale	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	3.300.000,00
<b>Totale</b>	<b>7.871.800,00</b>	<b>1.110.000,00</b>	<b>4.010.000,00</b>	<b>12.991.800,00</b>

### Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Alienazioni di attività finanziarie	2.184.000,00	-	-	2.184.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.184.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.184.000,00</b>

### Titolo 6 Accensione di prestiti

Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Avanzo di amministrazione/FPV	-	-	-	-
Risorse correnti destinate ad investimento	2.700.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	8.700.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>8.700.000,00</b>

<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	12.755.800,00	4.110.000,00	7.010.000,00	23.875.800,00
<b>FPV a copertura investimenti</b>	8.619.788,40	10.153.400,53	4.700.000,00	23.473.188,93
<b>Totale Titolo II</b>	<b>21.375.588,40</b>	<b>14.263.400,53</b>	<b>11.710.000,00</b>	<b>47.348.988,93</b>

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'Organo di Revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti,

considera:

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2016**

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

- delle risultanze del preconsuntivo 2015;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente esercizi 2017-2018**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio degli esercizi 2017-2018 così come motivate nel D.U.P., in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nei documenti di programmazione;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

### **d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)**

coerente con le previsioni contenute nello schema di bilancio, il conseguimento negli anni 2016, 2017 e 2018, degli obiettivi di finanza pubblica.

### **e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire**

prudente, tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrata dipende dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare, impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.



**f) Riguardo ai proventi per sanzioni da Codice della Strada**

prudente, tenuto conto che queste particolari entrate dipendono dalle violazioni commesse dagli utenti, per la maggior parte per autovelox, impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento delle entrate.

**g) Riguardo ai proventi da imposta di soggiorno**

prudente, tenuto conto che tale imposta viene applicata per la prima volta nell'anno 2016, monitorare costantemente gli incassi e impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'effettivo incasso.

**h) Riguardo all'approvazione del bilancio 2016/2018 a legislazione vigente**

conforme alle esigenze di programmazione l'approvazione del DUP e del Bilancio di previsione 2016/2018 entro il 31 dicembre 2015, pur essendo già stata disposta la proroga del termine per l'approvazione dei bilanci di previsione da parte degli Enti locali al 31 marzo 2016, ricordando, tuttavia, la necessità di dover provvedere all'aggiornamento del DUP e del bilancio di previsione 2016/2018 nel corso del 2016 quando entreranno in vigore le nuove disposizioni normative in corso di approvazione in Parlamento.

**i) Riguardo all'aggiornamento del regolamento di contabilità**

urgente l'aggiornamento del regolamento di contabilità al fine di renderlo conforme alla disciplina del bilancio armonizzato recata dal Dlgs 118/2011 e s.m.i., anche alla luce del fatto che l'Ente ha già recepito in anticipo, come soggetto sperimentatore, tutte le novità introdotte.

## CONCLUSIONI

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

- a) il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario;
- b) le variazioni rispetto all'anno precedente;

**l'Organo di Revisione** ha proceduto a:

- verificare come il bilancio sia stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, dei principi previsti dall'art. 162 del Tuel e dei principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- rilevare la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevare la coerenza esterna ed, in particolare, l'adeguatezza delle previsioni proposte al fine di rispettare i limiti previsti dal patto di stabilità e dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica,

ed **esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018**, invitando l'Ente a tener conto delle osservazioni e suggerimenti contenuti nella presente relazione, a trasmettere la presente relazione al Consiglio Comunale e a provvedere agli obblighi di pubblicazione stabiliti dagli artt. 29 e 33 del d.lgs. 14/3/2013 n.33.

\* \* \* \* \*

Cervia, 14 dicembre 2015

**L'Organo di Revisione**

*f.to Dott. Marco Vaccari*

*f.to Dott. Salvatore Vincenzo Valente*

*f.to Dott. Roberto Tontini*