



COMUNE DI ATENA LUCANA

(Provincia di Salerno)

Viale Kennedy, 2

84030 Atena Lucana (SA)

Tel. 097576001 – Fax 0975 76022 – Web: www.comune.atenalucana.sa.it - Pec: prot.atena@asmepec.it - C/F: 83002560650

P.O. Area Economico-Finanziaria

Servizio Finanziario

Relazione ex art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) in ordine alle previsioni di entrata e di spesa iscritte nello schema di bilancio 2018-2020.

Il sottoscritto responsabile del Servizio Finanziario,

VISTO l'art. 153, comma 4, del TUEL;

VISTE le seguenti delibere adottate dalla Giunta Comunale:

- n. 20 del 08.03.2018 alla approvazione della dotazione organica ed il Piano del fabbisogno del personale riferito al triennio 2018-2020;
- n. 26 del 30.03.2018 alla adozione, ai sensi di quanto disposto dall'art. 170 del TUEL, del Documento Unico di Programmazione (DUP) in forma semplificata riferito al periodo 2018/2020 da presentare al Consiglio Comunale per le conseguenti deliberazioni;
- n. 82 del 22.09.2017 alla adozione dello schema di Programma delle opere pubbliche per il triennio 2018-2020 e dell'elenco annuale delle stesse anno 2018;

VISTE le seguenti delibere adottate dalla Consiglio Comunale:

- n. 4, immediatamente eseguibile, con la quale vengono confermate per l'anno 2018 la disciplina, aliquote e le tariffe relative all'Imposta Comunale propria (IMU), al Tributo sui servizi Indivisibili (TASI) ed all'Addizionale Comunale all' IRPEF già in vigore al 31.12.2017;
- n. 5, immediatamente eseguibile, con la quale viene adottato il piano finanziario e tariffario per la Tassa sui Rifiuti (TARI) per l'anno 2018;

VISTA la bozza di Bilancio di previsione, corredata dalla nota integrativa, riferita al triennio 2018/2020 da sottoporre all'organo esecutivo per le determinazioni di propria competenza;

RAPPRESENTA quanto segue in ordine ai metodi ed ai criteri di stima adottati per la redazione della bozza di bilancio 2018/2020:

□ **PER LA SEZIONE SPESE (verifica della congruità delle previsioni)**

A) – gli stanziamenti di **spesa corrente (Titolo I)** sono stati quantificati in misura **congrua** rispetto agli obiettivi programmati, rispetto al *trend* storico degli impegni/pagamenti e rispetto agli impegni già assunti o da assumere per più esercizi. Essi sono compatibili con le risorse - di cui si dirà in seguito - complessivamente previste, disponibili ed utilizzabili dall'ente.

Nel valutare la congruità di tali stanziamenti, infatti, si è tenuto conto:

- delle spese consolidate e di sviluppo;
- delle spese derivanti da impegni pluriennali (contratti di durata, convenzioni, ecc.) ;
- delle spese derivanti da obblighi di legge;
- delle spese derivanti da contratti, atti di adesione, convenzioni, statuti;
- delle maggiori spese di gestione derivanti dall'attuazione degli investimenti programmati (in particolare le spese relative alla fornitura di energia elettrica ed altre utenze);
- del *trend* storico opportunamente rettificato e degli impegni già sorti nel corso dell' esercizio provvisorio (in particolare per le spese relative ad utenze elettriche, idriche, gas, telefonia e rete, assicurazioni, abbonamenti, manutenzioni ordinarie, carburanti e lubrificanti);
- dei prezzi e delle tariffe praticate all'ente dai fornitori desunti da atti perfezionati o da trattative in corso di perfezionamento;
- dei costi del servizio raccolta e smaltimento rifiuti stimati nel piano finanziario e tariffario TARI per il 2018 approvato dal Consiglio nella seduta odierna;
- della riduzione dei costi del servizio di depurazione (spese manutenzione e gestione degli impianti di depurazione siti in località Barre, località Gagliardo e località Maglianello e relativi costi di energia elettrica e utenze idriche degli stessi) in considerazione del prossimo trasferimento degli stessi al CONSAC Gestioni Idriche SpA di Vallo della Lucania;

In particolare:

- per la valutazione della congruità della **spesa relativa al trattamento economico del personale dipendente** (oneri diretti e oneri riflessi/indiretti della spesa corrente - Titolo I) si è tenuto conto principalmente di quanto disposto dai seguenti atti:
 - a)** Delibere di Giunta n. 26 del 28.03.2017 e n. 20 del 08.03.2018 afferenti la dotazione organica dell'ente e la programmazione / piano del fabbisogno del personale;
 - b)** vigente CCNL Comparto Regioni - Autonomie Locali vigente;
 - c)** Contrattazione Decentrata Integrativa (v. Delibere Giunta Comunale n. 23 del 28.03.2017 e n. 93 del 20.11.2017);
 - d)** CCNL dei Segretari Comunali e Provinciali vigente e della convenzione per il servizio di segreteria comunale sottoscritta con il Comune di Vietri di Potenza;;
 - e)** Decreti del Sindaco afferenti la nomina responsabili dei servizi e delle posizioni organizzative (decreto n. 1/2013 del 05.06.2013 prot. n. 3026);
 - f)** di quanto stabilito in sede di contrattazione decentrata integrativa;
- per le previsioni di spese relative ad indennità di funzione degli amministratori ed ai gettoni di presenza dei Consiglieri Comunali si è tenuto conto delle entità di tali emolumenti in godimento al 31.12.2017 e che vengono confermate per anche per l'anno in corso;
- per la determinazione degli **interessi passivi** sui mutui si è tenuto conto dei dati contenuti nei piani di ammortamento comunicati dagli enti mutuanti, Cassa DD.PP. spa la Banca Monte dei Paschi di Siena SpA, tesoriere comunale all' epoca di contrazione del mutuo. Per i mutui della

Cassa DD.PP. Spa i dati sono stati acquisiti anche attraverso il servizio online "InCDP" disponibile sul sito Internet www.cassaddpp.it ;

B) - per quanto attiene al comparto degli **investimenti (Titolo II)** : le previsioni di spesa sono congrue poiché le stesse, in assenza di un programma di opere e lavori pubblici adottato dall'esecutivo per il triennio 2018/2020 (delibera n. 82/2017 come integrata dalla delibera di Giunta n. 13 del 19.02.2018), trovano corrispondenza in entrate in c/capitale vincolate per destinazione alla spesa di investimento. Sono stati programmati essenzialmente due interventi specifici:

Gli investimenti ivi programmati trovano corrispondenza in entrate in c/capitale vincolate per destinazione.. Si evidenzia che:

- a) nel rispetto di quanto previsto dal comma 460 della legge n. 232/2016 e dalla legge n. 148/2017, sono stati destinati proventi dei permessi di costruire (per complessivi euro 43.600,00) al finanziamento di manutenzioni delle strade, del verde pubblico, degli impianti di depurazione e di altri beni demaniali e patrimoniali costituenti opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
 - b) alcuni investimenti programmati (v. delibere di Giunta Comunale n. 29 del 12.05.2016, n. 42 del 10.05.2017 e n. 4 del 31.01.2018) non trovano riscontro nelle previsioni dell'approvando bilancio 2018-2020 in quanto tali interventi sono finanziati da economie su mutui precedentemente contratti con la Cassa DD.PP. Spa attualmente in corso di ammortamento e da quote di avanzo di amministrazione accertato a consuntivo 2016 e, come tali pertanto, allocati tra i residui del Titolo II della spesa nel rispetto dei vincoli di destinazione;
- C) - per le spese relative al **rimborso di prestiti (Titolo IV)** gli stanziamenti sono stati determinati tenendo conto delle quote capitale delle rate annuali di mutui da restituire nel corso degli esercizi considerati alla Cassa DD.PP. SpA ed dalla Banca Monte dei Paschi di Siena, in base agli appositi piani di ammortamento prestiti comunicati all'ente.

□ **PER LA SEZIONE ENTRATE (verifica della attendibilità delle previsioni)**

Analogamente, per la **parte entrata**, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto, ovviamente, delle possibili variazioni consequenziali ai provvedimenti adottati e che si prevede di adottare nel triennio 2018/2020. In particolare per le entrate tributarie (Titolo I) si è tenuto conto delle aliquote, dei valori e delle tariffe già in vigore al 31.12.2016 (IMU, TASI, TOSAP, ICP e Addizionale IRPEF)) che vengono confermate per il 2018. Per l' IMU, la TASI e l'Addizionale Comunale IRPEF – i cui accertamenti avverranno per "cassa" - si è tenuto comunque conto delle stime di gettito attinte dal "Portale del Federalismo Fiscale" (www.portalefederalismofiscale.gov.it) mentre per il Fondo di Solidarietà Comunale si è tenuto conto dei dati del Ministero dell'Interno – Finanza Locale - divulgati dall'IFEL – Fondazione ANCI attraverso apposito sito internet.

Per la stima del gettito TARI si è tenuto conto di quanto esposto nell'apposito piano economico-finanziario e tariffario per l'anno 2018 approvato dal Consiglio Comunale nella odierna seduta .

Per le entrate da trasferimenti correnti (Titolo II) la stima è stata effettuata sulla scorta di quanto comunicato dagli enti sovracomunali (Regione, ecc.) o, in assenza di tali comunicazioni, sulla base del trend opportunamente e prudenzialmente rettificato.

Per quanto attiene alle entrate extratributarie (Titolo III) si è tenuto conto - oltre che del trend e dell'andamento degli attuali accertamenti e/o incassi - delle tariffe efferenti i diritti, i canoni e i corrispettivi in vigore al 31.12.2016 (es.: servizi pubblici a domanda individuale, fida pascolo, diritti istruttori, diritti di segreteria, proventi vari dei servizi e dei beni dell'ente, ecc.) nonché di quanto stabilito dai contratti di durata pluriennale (es.: locazioni o fitti attivi, ecc.).

Per le entrate in c/capitale (Titolo IV) si è tenuto conto, principalmente, del trend degli accertamenti e/o incassi e delle fonti di finanziamento indicate nel menzionato programma delle opere pubbliche 2018-2020 e nell'elenco annuale 2018 che finanziano, sub-vincolo, le spese di investimento ivi programmate.

Non sono previste accensioni di nuovi mutui né altre forme di ricorso al credito nel triennio di riferimento.

Le entrate accertate al momento stesso della riscossione (es.: IMU, TASI, Addizionale comunale IRPEF, ecc. derivanti sia da autoliquidazione che da attività di verifica e controllo, essendo appunto accertate "per cassa" non danno luogo ad accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al pari delle entrate da trasferimenti o crediti verso pubbliche amministrazioni o di quelle assistite da garanzie fideiussorie);

DATO ATTO, pertanto, che:

a) le previsioni di spesa sono da ritenersi :

- **congrue** rispetto al fabbisogno consolidato dell'ente ed a quello rappresentato negli atti di programmazione adottati ;
- **compatibili** con le risorse acquisibili all'ente per il loro finanziamento;

b) le entrate stimate sono da ritenersi, nel complesso, **attendibili e veritiere**;

c) nella presente relazione vengono omesse le considerazioni riguardanti le poste compensative o di movimento fondi (es.: previsioni di ricorso all'anticipazione di tesoreria ed alla corrispondente posta di rimborso) nonché le entrate e le uscite per servizi per conto di terzi e partite di giro, trattandosi di previsioni di eguale importo sia in entrata che in uscita che rappresentano, al tempo stesso, un credito ed un debito per l'ente di eguale importo;

d) le previsioni di cassa (esercizio 2018) assicurano un saldo finale complessivo positivo.

ESPRIME parere favorevole in ordine allo schema di bilancio in parola.

Atena L., 30.03.2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott. Daniele Padovani)