

# *COMUNE DI ROBBIATE*

*Provincia di Lecco*

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019***

***E DOCUMENTI ALLEGATI***

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dr. Paolo Roscio**

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dr. Paolo Roscio, Revisore Unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

□ ricevuto in data 31 gennaio 2017 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019, approvato dalla Giunta Comunale in data 26/01/2017, ed i relativi allegati obbligatori previsti:

- dall'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011;
- dal punto 9/3 del Principio contabile allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h);
- dall'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267;

oltre ai seguenti documenti necessari per la predisposizione del presente parere:

- Documento Unico di Programmazione predisposto dalla giunta comunale;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dai commi da 8 a 13 del d.l. 66/2014;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 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;
- visti il regolamento di contabilità ed i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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



## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015 <sup>1</sup>

L'organo consigliere ha approvato con delibera n. 8 del 29/04/2016 il rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 08/04/2016, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

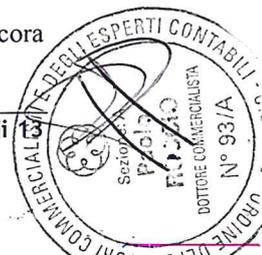
L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE					
Tit.	DENOMINAZIONE	Previsioni definitive 2016	Previsioni 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	117.851,96	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	226.110,13	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	22.205,67	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.466.358,26	2.865.707,17	2.821.453,90	2.821.453,90
2	Trasferimenti correnti	626.356,38	635.370,50	629.254,13	629.682,27
3	Entrate extratributarie	435.161,01	243.615,38	240.955,38	244.171,38
4	Entrate in conto capitale	750.851,75	294.917,15	91.197,48	91.197,48
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	300.000,00	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.079.560,11	935.186,49	934.560,11	934.560,11
	<b>totale</b>	<b>6.658.287,51</b>	<b>5.274.796,69</b>	<b>5.017.421,00</b>	<b>5.021.065,14</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>7.024.455,27</b>	<b>5.274.796,69</b>	<b>5.017.421,00</b>	<b>5.021.065,14</b>

<sup>1</sup> Il rendiconto dell'esercizio 2016 alla data di redazione della presente relazione non risulta ancora predisposto



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		Previsioni definitive 2016	Previsioni 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2018
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	4.546.042,76	3.631.374,05	3.621.115,95	3.621.361,51
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	981.599,51	294.917,15	91.197,48	91.197,48
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	412.763,61	108.829,72	66.058,18	69.458,76
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>	previsione di competenza	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	1.079.560,11	935.186,49	934.560,11	934.560,11
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>7.024.455,27</b>	<b>5.274.796,69</b>	<b>5.017.421,00</b>	<b>5.021.067,14</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **1.1 Disavanzo o avanzo tecnico**

Il totale generale delle spese previste è superiore al totale generale delle entrate per euro 4.489,28 pari ad un diciottesimo dell'importo rilevato quale disavanzo tecnico, previsto dal comma 13 dell'art.3 del D.lgs 118/2011, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui eseguito al primo gennaio 2015 a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo 2014. Tale importo poteva essere finanziato con le risorse dell'esercizio o costituire un disavanzo tecnico da coprirsi, nei bilanci degli esercizi successivi con i residui attivi reimputati a tali esercizi eccedenti rispetto alla somma dei residui passivi reimputati e del fondo pluriennale vincolato di entrata. Gli esercizi per i quali si è determinato il disavanzo tecnico possono essere approvati in disavanzo di competenza, per un importo non superiore al disavanzo tecnico.

### **1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato, e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente



distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

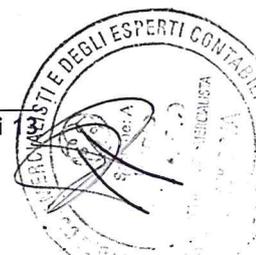
- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183 – c. 3 Tuel al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2018 di riferimento.

## 2. Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>Previsione 2017</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	379.238,36
<b>1</b>	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	<b>3.497.120,41</b>
<b>2</b>	<i>Trasferimenti correnti</i>	<b>769.942,96</b>
<b>3</b>	<i>Entrate extratributarie</i>	<b>543.734,45</b>
<b>4</b>	<i>Entrate in conto capitale</i>	<b>351.116,49</b>
<b>5</b>	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	<b>-</b>
<b>6</b>	<i>Accensione prestiti</i>	<b>20.058,61</b>
<b>7</b>	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	<b>300.000,00</b>
<b>9</b>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	<b>946.695,99</b>
<b>TOTALE</b>		<b>6.428.668,91</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>6.807.907,27</b>
<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>Previsione 2017</b>
<b>1</b>	<i>Spese correnti</i>	<b>4.529.708,22</b>
<b>2</b>	<i>Spese in conto capitale</i>	<b>724.348,71</b>
<b>3</b>	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	<b>-</b>
<b>4</b>	<i>Rimborso di prestiti</i>	<b>108.892,72</b>
<b>5</b>	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	<b>300.000,00</b>
<b>6</b>	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	<b>1.018.939,12</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>6.681.888,77</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>126.018,50</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal Baratto amministrativo.

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



### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>Competenza 2017</b>	<b>Competenza 2018</b>	<b>Competenza 2019</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	4.489,28	4.489,28	4.489,28
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.744.693,05	3.691.663,41	3.695.307,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.631.374,05	3.621.115,95	3.621.361,51
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		168.839,20	201.161,88	233.485,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.000,00	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	108.829,72	66.058,18	69.456,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 4. 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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *3. Verifica della coerenza interna*

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

#### **3.1. Contenuto informativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011). Il DUP risulta aggiornato a norma di Legge e contiene i documenti previsti:

- programma triennale dei lavori pubblici;
- programmazione del fabbisogno di personale;
- piano triennale di razionalizzazione e qualificazione della spesa;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

### *4. Verifica della coerenza esterna*

#### **4.1. Saldo di finanza pubblica**

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

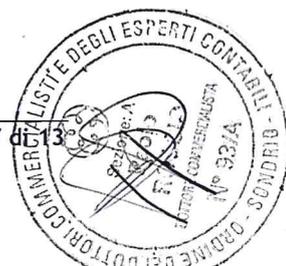
Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

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

Per l'anno 2017 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni risulta che l'ente ha un saldo positivo pari ad €. 282.158,20 per l'esercizio 2017, €. 271.709,34 per l'esercizio 2018 ed €. 307.431,61 per l'esercizio 2019. Il tutto come risulta dalla tabella che si allega sotto la lettera A).



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

### **A) ENTRATE CORRENTI**

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

Si rammenta che la Legge di bilancio 2017 ha disposto il blocco degli aumenti dei tributi e delle addizionali locali fatta eccezione per la Tari e l'occupazione suolo pubblico.

#### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2017 la somma di euro 792.088,32 quale introito da tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

#### **Proventi dei servizi pubblici**

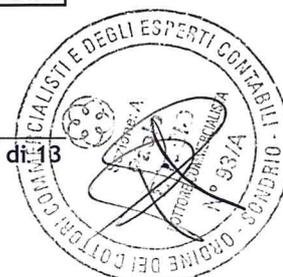
L'organo esecutivo con deliberazione n. 7 del 26/01/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 36,00 %.

### **B) SPESE**

#### **PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	1.159.136,37	1.105.563,00	1.087.795,00	1.087.795,00
102	imposte e tasse a carico ente	98.723,41	88.333,13	86.186,49	86.079,49
103	acquisto beni e servizi	73.309,26	1.563.644,40	1.538.859,90	1.523.180,63
104	trasferimenti correnti	1.008.647,75	334.461,22	326.843,22	327.893,22
105	trasferimenti di tributi	13.060,00	-	-	-
106	fondi perequativi	995.587,75	-	-	-
107	interessi passivi	99.436,95	94.999,77	90.962,25	87.294,80
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-	-
110	altre spese correnti	1.098.141,27	444.372,53	490.739,09	509.118,37
<b>TOTALE</b>		<b>4.546.042,76</b>	<b>3.631.374,05</b>	<b>3.621.385,95</b>	<b>3.621.361,51</b>



### ***Spese di personale***

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 849.696,12;

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2017-2019 in euro 0.00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

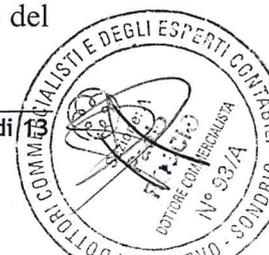
### ***Spese per acquisto beni e servizi***

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

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità***

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

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del



fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

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

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

### ***Fondo di riserva di competenza***

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

- per l'anno 2017 in euro 10.861,54 pari allo 0.3 % delle spese correnti;
- per l'anno 2018 in euro 18.714,12 pari allo 0.5 % delle spese correnti;
- per l'anno 2019 in euro 24.905,42 pari allo 0.73 % delle spese correnti;

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

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

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

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

A quanto risulta all'organo di revisione l'ente si è attenuto al Piano.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

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

- 294.917,15 per l'anno 2017
- 91.197,48 per l'anno 2018
- 91.197,48 per l'anno 2019

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto delle verifiche degli equilibri e dalla tabella che si allega sotto la lettera B).



## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal prospetto che segue.

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000			
	2017	2018	2019
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.865.707,17	2.821.453,90	2.821.453,90
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	635.370,50	629.254,13	629.682,27
3) Entrate extratributarie (titolo III)	243.615,38	240.955,38	244.171,38
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>3.744.693,05</b>	<b>3.691.663,41</b>	<b>3.695.307,55</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale (1):	374.469,31	369.166,34	369.530,76
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	92.999,77	88.692,25	85.294,80
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	-	-	-
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	-	-	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	-	-	-
Ammontare disponibile per nuovi interessi	281.469,54	280.474,09	284.235,96

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2016	2017	2018	2019
mutui passivi (*)	1.935.190,07	1.826.360,35	1.760.302,17	1.690.845,41
Interessi passivi	101.402,25	92.999,77	88.692,25	85.294,80
entrate correnti	4.467.685,94	3.744.693,05	3.691.663,41	3.695.307,55
% su entrate correnti	2,27%	2,48%	2,40%	2,31%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

(\*) Il dato è desunto dall'indebitamento a consuntivo 2015 dedotto delle quote capitale in ammortamento previste per il 2016 (previsione definitiva) e per il triennio 2017-2019.



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle risultanze presunte del rendiconto 2015;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

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

### **c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

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

### **d) riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

### **e) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

### **f) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile**

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.



## CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

Si esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

