

COMUNE DI ACQUALAGNA
Provincia di PESARO URBINO

PARERE DEL REVISORE UNICO
SUL BILANCIO 2017/2019

VERBALE DEL 13/03/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019

E SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUP 2017/2019

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI ACQUALAGNA

Premesso che il revisore unico, nominato con deliberazione C.C. n.13 del 27/04/2015 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (Tuel);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

PRESENTA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione finanziario 2017/2019 e di nota di aggiornamento del DUP 2017/2019, del Comune di Acqualagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO



PREMESSA

Premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione finanziario rispettando il titolo II del D.Lgs. n.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al D.Lgs. n.118/2011 (siccome modificato dal DM 04/08/2016) e le altre disposizioni vigenti in materia.

Il revisore unico ha ricevuto in data 02/03/2017 lo schema del bilancio di previsione finanziario 2017-2019, approvato con deliberazione G.C. n.18 del 27/02/2017, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati: nell'art.11, comma 3 del D.Lgs. n.118/2011; nel punto 9/3 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f); nell'art.172 del Tuel.

Inoltre, ha ricevuto i seguenti documenti necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (D.U.P.) 2017/2019 e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti dalla Giunta comunale conformemente all'art.170 del Tuel (D.G.C. n.16 del 27.02.2017);
- il programma triennale dei lavori pubblici 2017/2019 e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. n.163/2006 (D.G.C. n. 69 del 11/10/2016);
- la delibera della G.C. n.15 del 27/02/2017 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno del personale 2017/2019;
- la delibera della G.C. n. 14 del 27/02/2017 di copertura dei servizi a domanda individuale;
- la deliberazione G.M. n. 54 del 2.7.2013 con la quale viene stabilito il valore delle aree fabbricabili ai fini I.M.U.;
- che con delibera G.M. n. 13 del 27.02.2017 è stato approvato il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni del patrimonio immobiliare;
- la proposta n. 4 del 13/02/2017 di approvazione del Piano finanziario e tariffe della componente TARI annualità 2017 – determinazione numero rate e scadenze versamento;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- il prospetto del pareggio di bilancio 2017/2019 e gli altri prospetti di computo predisposti dal Servizio Finanziario e agli atti d'ufficio;
- gli ulteriori prospetti e tabulati predisposti dal Servizio finanziario e agli atti d'ufficio;

VISTE le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

VISTO lo statuto e che il regolamento di contabilità non è stato ancora approvato, pertanto si invita codesto Ente all'immediata predisposizione, nonché approvazione;

VISTI i regolamenti relativi ai tributi comunali;

VISTO il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario sul bilancio di previsione finanziario 2017/2019;

HA EFFETTUATO le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2, del Tuel.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Nell'anno 2016 l'Ente ha completato il processo di armonizzazione contabile e di bilancio iniziato con l'esercizio finanziario 2015.

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

Il rendiconto della gestione è attualmente in corso di predisposizione per essere approvato a livello consiliare.

L'Ente ha stanziato nel bilancio 2017/2019 la quota annuale € 57.881,57 di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui per le tre annualità di competenza.

La verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2016 di cui all'art.193 del Tuel è stata adottata con il provvedimento di assestamento generale di bilancio 2016 (D.C.C. n.39 del 29/07/2016).

Nel corso del 2016 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

L'Ente possiede partecipazioni:

- *MEGAS NET S.P.A*
- *MARCHE MULTISERVIZI S.P.A*
- *CONSORZIO AATO N. 1 – MARCHE NORD*
- *CONSORZIO URBINO E MONTEFELTRO*

L'Ente non ha adottato la delibera di perimetrazione del Gruppo pubblico locale ai fini del consolidamento delle partecipazioni rilevanti.

L'Ente non possiede strumenti di finanza derivata in essere.

L'Ente ha redatto il piano degli indicatori di bilancio di cui al DM 22/12/2015.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Il revisore unico ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TITOLO	DENOMINAZIONE			
		PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato	-		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			
1		2.613.500,00	2.586.700,00	2.561.700,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	237.014,21	208.014,21	208.014,21
3	<i>Entrate extratributarie</i>	965.424,28	1.053.204,28	1.053.204,28
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	615.000,00	63.000,00	63.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	200.000,00	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	7.686.542,31	7.763.407,72	7.763.407,72
<i>totale</i>				
	totale generale delle entrate	13.317.480,80	12.674.326,21	12.649.326,21



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	previsioni di competenza	€ 57.881,57	€ 57.881,57	€ 57.881,57
1	SPESE CORRENTI	previsioni di competenza	€ 3.551.107,71	€ 3.526.470,46	€ 3.553.157,64
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsioni di competenza	€ 765.000,00	€ 63.000,00	€ 63.000,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsioni di competenza	€ -	€ -	€ -
4	RIMBORSO PRESTITI	previsioni di competenza	€ 256.949,21	€ 263.566,46	€ 211.879,28
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsioni di competenza	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsioni di competenza	€ 7.686.542,31	€ 7.763.407,72	€ 7.763.407,72
	TOTALE TITOLI	previsioni di competenza	€ 13.317.480,80	€ 12.674.326,21	€ 12.649.326,21
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsioni di competenza	€ 12.674.326,21	€ 12.674.326,21	€ 12.649.326,21

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.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	13.626,02
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.542.964,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	362.956,67
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.431.029,56
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.246.625,37
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	19.106,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	324.849,48
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	7.718.814,96
TOTALE TITOLI		16.646.346,09
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.659.972,11

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	5.125.680,73
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.621.593,65
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	259.755,87
5	<i>Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere</i>	1.914.771,84
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	7.730.903,62
TOTALE TITOLI		16.652.705,71
SALDO DI CASSA		7.266,40

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel.

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	57.881,57	57.881,57	57.881,57
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.815.938,49	3.847.918,49	3.822.918,49
<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	(-)	3.551.107,71	3.526.470,46	3.553.157,64
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		79.965,08	93.973,47	107.099,52
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	256.949,21	263.566,46	211.879,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 50.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	50.000,00		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	815.000,00	63.000,00	63.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	50.000,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	765.000,00	63.000,00	63.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$				-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$				-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

VERIFICA DELLA COERENZA

Verifica della coerenza interna

Il revisore unico 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 settoriale (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.)

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione 2017/2019

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2017/2019 e relativa nota di aggiornamento sono stati predisposti secondo il punto 8 del Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 - D.Lgs. n.118/2011).

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

Programma triennale lavori pubblici

La programmazione triennale delle opere pubbliche di cui all'art.21 del D.Lgs. n.50/2016 è stata approvata nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio con D.G.C. n. 69 del 11/10/2016 ed è stata recepita dal DUP 2017/2019.

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge n.449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. n.165/2001 è stata regolarmente approvata con deliberazione giunta n. 15 del 27/02/2017. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere richiesto.

Verifica della coerenza esterna

Saldo di finanza pubblica (PAREGGIO DI BILANCIO 2017/2019)

L'Ente rispetta il pareggio di bilancio 2017/2019, siccome specificato nel prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica allegato al bilancio.

ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e della 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 di cui al prosieguo.

IMU - TASI - ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il gettito è stato determinato sulla base dei dati forniti dal MEF e dal Ministero dell'Interno, sulla base delle aliquote e detrazioni vigenti, tenendo conto dei tagli ai fondi erariali e dei rimborsi statali compensativi.

TARI

La percentuale di copertura del costo è pari al 100%, come dimostrato nel prospetto allegato al progetto giuntale di bilancio 2017, verificato da questo revisore.

C.O.S.A.P. ED ALTRI TRIBUTI MINORI

Le previsioni inerenti alla C.O.S.A.P. e ai tributi minori sono state formulate tenendo conto del gettito degli anni precedenti e della manovra finanziaria disposta dall'Ente.

CONTRIBUTO PER PERMESSO DI COSTRUIRE

Le entrate per proventi edilizi, relative a permessi di costruire, sanzioni edilizie e condoni edilizi, siccome quantificate e comunicate dal Dirigente del Settore Urbanistica sono state destinate alle spese in ossequio alle vigenti norme.

RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA

In merito è in bilancio recupero evasione IMU per Euro 200.000

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO - F.S.C.

Per gli ex-trasferimenti erariali e per il F.S.C. le previsioni di bilancio sono state costruite sulla base delle spettanze pubblicate sul sito web del Ministero.

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Non sono previsti contributi da parte di organismi comunitari ed internazionali.

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Con l'apposita deliberazione giuntale, allegata al bilancio, è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

Si rileva che, non essendo ente deficitario, il Comune di Acqualagna non è tenuto alla percentuale minima del 36% (mensa scolastica, impianti sportivi ecc) e del 18% (asili nido e prima infanzia).

SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti in base ai ruoli ed ai verbali da emettere nell'anno 2017 e sono destinati con atto giuntale specifico per il 50% del netto negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208 del Codice della strada, come modificato dalla legge n.120/2010.

SPESE CORRENTI

Le previsioni degli esercizi 2017/2019 per macroaggregati di spesa corrente sono le seguenti:

101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.132.147,17	€ 1.163.039,19	€ 1.163.039,19
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	€ 63.540,99	€ 64.095,00	€ 64.108,01
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.287.903,04	€ 1.266.071,86	€ 1.286.001,79
104	Trasferimenti correnti	€ 691.196,63	€ 691.515,51	€ 694.515,51
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 174.304,80	€ 151.775,43	€ 141.393,62
108	Altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
110	Altre spese correnti	€ 193.015,08	€ 187.973,47	€ 202.099,52
	Totale Titolo 1	€ 3.551.107,71	€ 3.526.470,46	€ 3.553.157,64

Spese di personale

La spesa per personale (redditi di lavoro dipendente) prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno e:

- dei vincoli assunzionali vigenti in materia di lavoro a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art.9, comma 28, del D.L. n.78/2010 sulle assunzioni flessibili, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009. di euro _____.
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1, comma 557 (562), della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 (anno 2008).

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o alla spesa dell'anno 2008), in termini di valore assoluto, siccome dimostrato nel prospetto allegato allo schema di bilancio giuntales.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma e di consulenza informatica

Non sono previsti incarichi per gli anni 2017-2019.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal contenimento delle spese 2017/2019 rispetto all'anno precedente, dalle riduzioni di spesa disposte dal D.L. n.78/2010, dal D.L. n.95/2012, dal D.L. n.66/2014 e dalla Legge 24/12/2012 n.228.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti allegati al progetto di bilancio ed è correttamente determinata; inoltre, per i calcoli è stata utilizzata la media semplice.

Essa ammonta nel triennio a:

- anno 2017 euro 79.965,08 (di cui € 79.965,08 di parte corrente ed € 0 di parte capitale);
- anno 2018 euro 93.973,47 (di cui € 93.973,47 di parte corrente ed € 0 di parte capitale);
- anno 2019 euro 107.099,52 (di cui € 107.099,52 di parte corrente ed € 0 di parte capitale);.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- per l'anno 2017 in euro 16.200,00 pari allo 0,458% delle spese correnti;
- per l'anno 2018 in euro 20.000,00 pari allo 0,570% delle spese correnti;
- per l'anno 2019 in euro 21.000,00 pari allo 0,594% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari a € 0.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale del triennio è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato più sopra nelle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con mutui passivi

La previsione di mutui passivi Cassa DD.PP. nel triennio è la seguente:

anno 2017 euro 200.000,00;

anno 2018 euro 0,00;

anno 2019 euro 0,00.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto immobili nel rispetto dell'art.1, c.138, della Legge n.228/2012.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non è prevista la spesa per acquisto mobili e arredi.

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 allegato al bilancio 2017/2019 e con quanto previsto dalla vigente disciplina in materia di pareggio di bilancio.

L'incidenza degli interessi passivi è la seguente:

	2017	2018	2019
Interessi Passivi	174.304,80	151.775,43	141.393,62
Entrate correnti	4.047.658,40	3.905.168,23	3.815.938,49
% su Entrate correnti	4,306	3,887	3,705
Limite art.204 TUEL	10%	10%	10%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nei limiti di indebitamento di cui sopra.

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

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	187.077,05	167.687,45	146.303,10	134.304,80	111.775,43	111.393,62
Quota capitale	358.448,37	316.774,56	244.683,21	256.949,21	263.566,46	211.879,28
Totale	545.525,42	484.462,01	390.986,31	391.254,01	375.341,89	323.272,90

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il revisore unico a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti osserva e considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente:

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

- delle previsioni definitive dell'anno 2016 e del rendiconto della gestione che è attualmente in corso di predisposizione per essere approvato a livello consiliare.
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- del D.U.P. e della sua nota di aggiornamento;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale e derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e delle 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;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Riguardo alle previsioni per investimenti:

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, con il D.U.P. e con il piano triennale dei lavori pubblici.

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 (cd. "pareggio di bilancio").

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 cronogrammi ed alle scadenze di legge.

Il revisore unico, inoltre, pur rilevando il costante rispetto di quanto di seguito rappresentato, suggerisce in guisa di memento:

Riguardo agli obblighi di pubblicazione:

L'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. n.33/2013, siccome modificato dal D.Lgs. n.97/2016:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/09/2014, siccome modificato dal DPCM 29/04/2016;
- del piano degli indicatori di cui al DM 22/12/2015;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale ed annuale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/09/2014, siccome modificato dal DPCM 29/04/2016.

Si rammenta che dal 2017 ai sensi del DMEF 12/05/2016 entra in vigore l'obbligo di trasmissione dei documenti di bilancio alla BDAP (banca dati delle pubbliche amministrazioni).

PARERE SUL PROGETTO DI BILANCIO 2017/2019

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239, comma 1, lettera b), punto 2, del Tuel, e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente, il revisore unico / collegio dei revisori:

- 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 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017/2019 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO



PARERE SUL D.U.P. 2017/2019 (NOTA DI AGGIORNAMENTO)

Il revisore unico vista la deliberazione G.C. n. 56 del 29/07/2016 ad oggetto <<APPROVAZIONE DELLA "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2017/2019">> e tenuto conto del parere già espresso sul D.U.P. 2017/2019 approvato con la giunta n.16 del 27/02/2017, ai sensi e per gli effetti dell'art.239, comma 1, lettera b), punto 1), del Tuel, esprime parere favorevole sulla stessa.

IL REVISORE UNICO

