

---

PARERE DEL REVISORE SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI CASTIGLIONE MESSER RAIMONDO

Provincia di Teramo

*Il Revisore Unico*

*Dott. Maria Claudia Valentina Del Manso*

**Verbale n. 38 del 12/03/2018**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, 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 per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Castiglione Messer Raimondo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 12/03/2018

*Il Revisore Unico*

*Dott. Maria Claudia Valentina Del Manso*

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....                  | 4  |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....                          | 5  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....                         | 5  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....                     | 5  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....                  | 7  |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli ..... | 7  |
| 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....             | 9  |
| 2. Previsioni di cassa.....                            | 9  |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....    | 11 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....            | 11 |
| 6. La nota integrativa .....                           | 12 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....                | 12 |
| 7. Verifica della coerenza interna .....               | 12 |
| 8. Verifica della coerenza esterna .....               | 13 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....        | 15 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....                      | 16 |
| CONCLUSIONI.....                                       | 17 |

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Castiglione Messer Raimondo nominato con delibera consiliare n.9 del 28.02.2015

**Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.

- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

• nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;

- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

• nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

• necessari per l'espressione del parere:

- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;

- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);

- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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.

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione, risulta che:

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

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|                                    | 31/12/2016 |
|------------------------------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 246.392,85 |
| di cui:                            |            |
| a) Fondi vincolati                 |            |
| b) Fondi accantonati               |            |
| c) Fondi destinati ad investimento |            |
| d) Fondi liberi                    | 246.392,85 |
| AVANZO/DISAVANZO                   | 246.392,85 |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2018/2020.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

|   | n-2        | n-1        | n          |
|---|------------|------------|------------|
| <b>Disponibilità</b>                      | 278.921,37 | 301.898,47 | 546.790,90 |
| <b>Di cui cassa vincolata</b>             | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| <b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b> | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

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

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |  |                      |                        |                        |                        |
|--|--|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>TIT</b>                                   | <b>DENOMINAZIONE</b>   | <b>PREV.DEF.2017</b> | <b>PREVISIONI 2018</b> | <b>PREVISIONI 2019</b> | <b>PREVISIONI 2020</b> |
|  | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                           |                      |                        |                        |                        |
|  | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                  |                      |                        |                        |                        |
|  | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                       |                      |                        |                        |                        |
|  | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente                     |                      |                        |                        |                        |
|  | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> |                      |                        |                        |                        |
| <b>1</b>                                     |  |                      | <b>1.284.341,51</b>    | <b>1.259.949,60</b>    | <b>1.259.949,60</b>    |
| <b>2</b>                                     | <i>Trasferimenti correnti</i>  |                      | <b>301.984,08</b>      | <b>181.984,08</b>      | <b>181.984,08</b>      |
| <b>3</b>                                     | <i>Entrate extratributarie</i>   |                      | <b>202.472,34</b>      | <b>202.472,34</b>      | <b>202.472,34</b>      |
| <b>4</b>                                     | <i>Entrate in conto capitale</i>   |                      | <b>2.929.470,04</b>    | <b>2.077.300,00</b>    | <b>670.300,00</b>      |
| <b>5</b>                                     | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      |                      |                        |                        |                        |
| <b>6</b>                                     | <i>Accensione prestiti</i>   |                      |                        |                        |                        |
| <b>7</b>                                     | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      |                      |                        |                        |                        |
| <b>9</b>                                     | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         |                      | <b>1.026.032,91</b>    | <b>1.026.032,91</b>    | <b>1.026.032,91</b>    |
|  | <b>TOTALE</b>  | <b>-</b>             | <b>5.744.300,88</b>    | <b>4.747.738,93</b>    | <b>3.340.738,93</b>    |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>-</b>             | <b>5.744.300,88</b>    | <b>4.747.738,93</b>    | <b>3.340.738,93</b>    |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |   |                   |                    |                    |                    |
|---|--|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE  |   | PREV.<br>DEF.2017 | PREVISIONI<br>2018 | PREVISIONI<br>2019 | PREVISIONI<br>2020 |
|   | <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                          |   |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>1</b>                                  | <b>SPESE CORRENTI</b>  | previsione di competenza                  | 0,00              | 1733427,76         | 1607787,14         | 1605226,06         |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>2</b>                                  | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | previsione di competenza                  | 0,00              | 2911688,94         | 2057300            | 550300             |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>3</b>                                  | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | previsione di competenza                  | 0,00              | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>4</b>                                  | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | previsione di competenza                  | 0,00              | 73151,27           | 56618,88           | 59179,96           |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>5</b>                                  | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | previsione di competenza                  | 0,00              | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>7</b>                                  | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | previsione di competenza                  | 0,00              | 1026032,91         | 1026032,91         | 1026032,94         |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | previsione di competenza                  | <b>0,00</b>       | <b>5744300,88</b>  | <b>4747738,93</b>  | <b>3240738,96</b>  |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | previsione di competenza                  | <b>0,00</b>       | <b>5744300,88</b>  | <b>4747738,93</b>  | <b>3240738,96</b>  |
|   |  | <i>di cui già impegnato*</i>              |                   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |

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.



**1.2 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 che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata per il bilancio in esame, l'organo di revisione ha verificato che saranno iscritte dopo l'approvazione del rendiconto relativo all'annualità 2017, come comunicato dall'ufficio finanziario dell'ente, non essendo disponibili ad oggi i dati relativi.

**2. Previsioni di cassa**

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |   |                                 |
|--|---|---------------------------------|
|  |   | <b>PREVISIONI<br/>ANNO 2018</b> |
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                          | 419.613,35                      |
| <b>TITOLI</b>                                |   |                                 |
| <b>1</b>                                     | <b><i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b> | <b>1.666.192,71</b>             |
| <b>2</b>                                     | <b><i>Trasferimenti correnti</i></b>  | <b>305.598,89</b>               |
| <b>3</b>                                     | <b><i>Entrate extratributarie</i></b>   | <b>478.865,55</b>               |
| <b>4</b>                                     | <b><i>Entrate in conto capitale</i></b>   | <b>5.127.946,42</b>             |
| <b>5</b>                                     | <b><i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i></b>                      | <b>43.508,05</b>                |
| <b>6</b>                                     | <b><i>Accensione prestiti</i></b>   |                                 |
| <b>7</b>                                     | <b><i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i></b>                      |                                 |
| <b>9</b>                                     | <b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>                         | <b>1.031.692,66</b>             |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>8.653.804,28</b>             |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>  | <b>9.073.417,63</b>             |

| <b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b> |   |                                 |
|--|---|---------------------------------|
| <b>TITOLI</b>                                    |   | <b>PREVISIONI<br/>ANNO 2018</b> |
| <b>1</b>   | <b><i>Spese correnti</i></b>  | <b>1.984.708,17</b>             |
| <b>2</b>   | <b><i>Spese in conto capitale</i></b>                               | <b>4.438.603,44</b>             |
| <b>3</b>   | <b><i>Spese per incremento attività finanziarie</i></b>             |                                 |
| <b>4</b>   | <b><i>Rimborso di prestiti</i></b>                                  | <b>73.151,27</b>                |
| <b>5</b>   | <b><i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i></b> |                                 |
| <b>7</b>   | <b><i>Spese per conto terzi e partite di giro</i></b>               | <b>1.032.895,50</b>             |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>7.529.358,38</b>             |
|  |   |                                 |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>   | <b>1.544.059,25</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 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| TITOLI   | RESIDUI             | PREV.COMP.          | TOTALE              | PREV.CASSA          |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>         |                     |                     | -                   | 419.613,35          |
| <b>1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</b> | 450.441,74          | 1.284.341,51        | 1.734.783,25        | 1.666.192,71        |
| <b>2 Trasferimenti correnti</b>                                | 8.929,03            | 301.984,08          | 310.913,11          | 305.598,89          |
| <b>3 Entrate extratributarie</b>                               | 307.850,12          | 202.472,34          | 510.322,46          | 478.865,55          |
| <b>4 Entrate in conto capitale</b>                             | 2.204.527,16        | 2.929.470,04        | 5.133.997,20        | 5.127.946,42        |
| <b>5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>          | 43.508,05           |                     | 43.508,05           | 43.508,05           |
| <b>6 Accensione prestiti</b>                                   |                     |                     | -                   |                     |
| <b>7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>          |                     |                     | -                   |                     |
| <b>9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>             | 6.692,66            | 1.026.032,91        | 1.032.725,57        | 1.031.692,66        |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                           | <b>3.021.948,76</b> | <b>5.744.300,88</b> | <b>8.766.249,64</b> | <b>9.073.417,63</b> |
| <b>1 Spese correnti</b>  |                     | 1.733.427,76        | 1.733.427,76        | 1.984.708,17        |
| <b>2 Spese in conto capitale</b>                               |                     | 2.911.688,94        | 2.911.688,94        | 4.438.603,44        |
| <b>3 Spese per incremento attività finanziarie</b>             |                     |                     | -                   |                     |
| <b>4 Rimborso di prestiti</b>                                  |                     | 73.151,27           | 73.151,27           | 73.151,27           |
| <b>5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b> |                     |                     | -                   |                     |
| <b>7 Spese per conto terzi e partite di giro</b>               |                     | 1.026.032,91        | 1.026.032,91        | 1.032.895,50        |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                             | <b>-</b>            | <b>5.744.300,88</b> | <b>5.744.300,88</b> | <b>7.529.358,38</b> |
| <b>SALDO DI CASSA</b>  | <b>3.021.948,76</b> | <b>-</b>            | <b>3.021.948,76</b> | <b>1.544.059,25</b> |

**3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020**

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 ANNO 2018</b> | <b>COMPETENZA ANNO 2019</b> | <b>COMPETENZA ANNO 2020</b> |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) |                             |                             |                             |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |                             |                             |                             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 1.788.797,93                | 1.644.406,02                | 1.644.406,02                |
| <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   | (-) | 1.733.427,76                | 1.607.767,14                | 1.605.226,06                |
| <i>di cui:</i>  |     |                             |                             |                             |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>  |     |                             |                             |                             |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  |     | 16.920,09                   | 19.917,67                   | 19.917,67                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 300,00                      | 300,00                      | 300,00                      |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 73.151,27                   | 56.618,88                   | 59.179,96                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | -                           | -                           | -                           |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>- 18.081,10</b>          | <b>- 20.280,00</b>          | <b>- 20.300,00</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>- 18.081,10</b>          | <b>- 20.280,00</b>          | <b>- 20.300,00</b>          |
| 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.   |     |                             |                             |                             |

**5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

## **6. 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:

- a) 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;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 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.).

#### **7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo 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).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## **7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

### **7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)  
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012   |            | ANNO 2018         | ANNO 2019         | ANNO 2020         |
|--|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   | <b>(+)</b> | <b>1284341,51</b> | <b>1259949,60</b> | <b>1259949,60</b> |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>  | <b>(+)</b> | <b>301984,08</b>  | <b>181984,08</b>  | <b>181984,08</b>  |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>(+)</b> | <b>202472,34</b>  | <b>202472,34</b>  | <b>202472,34</b>  |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>   | <b>(+)</b> | <b>2929470,01</b> | <b>2077300,00</b> | <b>670300,00</b>  |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 1733427,76        | 1607787,14        | 1605226,06        |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>   | (-)        | 16920,09          | 19917,67          | 19917,67          |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>  | <b>(-)</b> | <b>1716507,67</b> | <b>1587869,47</b> | <b>1585308,39</b> |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 2911688,94        | 2077300,00        | 650300,00         |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                | (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>   | (-)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>  | <b>(-)</b> | <b>2911688,94</b> | <b>2077300,00</b> | <b>650300,00</b>  |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>  | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>   | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b><br><b>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>                |            | <b>90071,33</b>   | <b>56536,55</b>   | <b>79097,63</b>   |

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2018 risulta come dal seguente prospetto:

**ANNO 2018**

| TITOLI  | BILANCIO 2018<br>(a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FCDE<br>(b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE<br>(c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a)    |
|---|----------------------|--|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,<br>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1284341,51           | 16920,02                                 | 16920,02                              | 0                | 1,31740817        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI   | 301984,08            | 0  | 0                                     | 0                | 0                 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  | 202472,34            | 0  | 0                                     | 0                | 0                 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE  | 2929470,04           | 0  | 0                                     | 0                | 0                 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                                | 0                    | 0  | 0                                     | 0                | 0                 |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>4718267,97</b>    | <b>16920,02</b>                          | <b>16920,02</b>                       | <b>0</b>         | <b>0,35860659</b> |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>1788797,93</b>    | <b>16920,02</b>                          | <b>16920,02</b>                       | <b>0</b>         | <b>0,94588772</b> |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>  | <b>2929470,04</b>    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                              | <b>0</b>         | <b>0</b>          |

## 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 dell'ultimo rendiconto approvato;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, 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, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, secondo le entrate effettivamente conseguibili e conseguite.

### a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



## 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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 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 2018-2020 e sui documenti allegati.

Il Revisore  
Dott. Maria Claudia Valentina Del Manso

