

UNIONE DEI COMUNI DELLA MEDIA VALLE CAMONICA

CIVILTA' DELLE PIETRE

Provincia di Brescia

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Carabelli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 26/04/2018

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, dell'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica – Civiltà delle Pietre che forma parte integrante e sostanziale del presente documento.

Capo di Ponte, 26 aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Luca Carabelli)



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica – Civiltà delle Pietre nominato con delibera dell'Assemblea dell'Unione n 38 del 21/12/2017.

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 in data 16/04/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 13/03/2018 con delibera n. 11, 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, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- 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;
- il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati, per ciascuno degli anni considerati dal bilancio di previsione;
- 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 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:

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- il rendiconto di gestione dell'esercizio 2016 approvato in data 29/06/2017 con deliberazione n. 12. Il rendiconto di gestione 2017 non è ad oggi ancora approvato

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;

- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;

- le delibere di giunta relative all'approvazione dei diritti di segreteria per i provvedimenti SUAP, all'approvazione e modifica dei voucher a sostegno delle rette degli asili nido, all'approvazione dei proventi e sanzioni per violazioni del codice della strada;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

DUP (documenti unici di programmazione) e delle relative note di aggiornamento dei Comuni di Braone, Capo di Ponte, Cervenò, Losine e Ono San Pietro.

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 data 13/03/2018 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 in data 30/11/2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo – gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 29/06/2017 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;

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione **presunto** al 31/12/2017 così distinto:

Risultato di amministrazione iniziale 2017	219.819,27
FPV iniziale 2017	195.652,15
Entrate accertate 2017	2.832.119,66
Uscite impegnate 2017	2.577.863,38
Variazioni residui attivi 2017	10,00
Variazioni residui passivi 2017	
Risultato di amministrazione 2017	
FPV 31.12.17	421.408,29
Risultato amministrazione presunto 31.12.17	248.329,41

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	767.024,34	329.304,49	227.036,19
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
Ido pluriennale vincolato per spese correnti	0	10.723,00	10.723,00	10.723,00
Ido pluriennale vincolato per spese in conto capitale	195652,15	421.408,29	-	-
Avanzo di Amministrazione	0,00	-	-	-
Avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e equivalente	-	-	-	-
Trasferimenti correnti	1.746.221,31	1.662.295,00	1.665.724,20	1.665.894,20
Entrate extratributarie	202.014,00	203.750,00	203.750,00	203.750,00
Entrate in conto capitale	1.366.621,00	1.705.243,88	2.440,00	-
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Restituzione prestiti	-	100.000,00	-	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	474.877,00	412.057,00	247.234,00	247.234,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	247.428,02	287.000,00	287.000,00	287.000,00
TOTALE	4.037.161,33	4.370.345,88	2.406.148,20	2.403.878,20
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.232.813,48	4.802.477,17	2.416.871,20	2.414.601,20

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1948235,31	1876768	1876240,6	1876315,87
	di cui già impegnato		0	0	0
	di cui fondo pluriennale vincolato	0	10723	10723	10723
SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1779132,19	2226652,17	2440	0
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	421408,29	421408,29	0	0
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0	0	3956,6	4051,33
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	previsione di competenza	474877	412057	247234	247234
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	247428,02	287000	287000	287000
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
TOTALE TITOLI	previsione di competenza	4449672,52	4802477,17	2416871,20	2414601,20
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	421408,29	432131,29	10723,00	10723,00
LE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	4449672,52	4802477,17	2416871,20	2414601,20
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	421408,29	432131,29	10723,00	10723,00

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

L'Unione dei Comuni non presenta 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 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 iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.



2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	227.036,19
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	2.567.160,32
3	Entrate extratributarie	303.483,25
4	Entrate in conto capitale	2.338.256,03
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	100.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	412.057,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	295.836,17
TOTALE TITOLI		6.016.792,77
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.243.828,96

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	2.369.113,71
2	Spese in conto capitale	2.487.283,66
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	412.057,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	305.933,89
TOTALE TITOLI		5.574.388,26
SALDO DI CASSA		669.440,70

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.

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.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	10.723,00	10.723,00	10.723,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.866.045,00	1.869.474,20	1.869.644,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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	(-)	1.876.768,00	1.876.240,60	1.876.315,87
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		10.723,00	10.723,00	10.723,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.276,00	1.446,00	1.616,00
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	(-)	-	3.956,60	4.051,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	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 (**)	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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
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.				

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio dell'Unione non sono previste entrate di carattere non ripetitivo.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Le Unioni di Comuni non sono assoggettate alla normativa del pareggio di bilancio.

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.
- k)

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

L'Unione non ha proprio DUP, si limita a prendere atto dei DUP dei Comuni aderenti.

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 in fase di approvazione.

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.



7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Non sono previste nel triennio

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

L'Unione di comuni non è assoggettata al rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

<p>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020</p>
--

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Le entrate previste consolidano quelle del precedente bilancio dopo il trasferimento avvenuto nel 2017 di 9 funzioni fondamentali e di 3 non fondamentali dai Comuni all'Unione.

Entrate tributarie

L'Unione non gestisce entrate di natura tributaria.

Entrate da trasferimenti

Il Titolo II dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai trasferimenti e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di competenza di € 1.662.295,00.

Tali trasferimenti sono così composti:

- Contributo ordinario dello Stato € 10.500,00;
- Contributo ordinario della Regione Lombardia € 135.000,00;
- Contributi e trasferimenti correnti dai Comuni appartenenti all'Unione per il funzionamento dell'Unione stessa e per il finanziamento dei servizi delegati per complessivi € 1.466.795,00
- Contributo della Comunità Montana Valle Camonica per il finanziamento dei servizi prima infanzia € 50.000,00;

Entrate extra-tributarie

Il Titolo III dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'Unione e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di competenza di € 203.750,00.

Le voci più significative di entrata sono:

- Proventi del servizio di mensa scolastica € 67.000,00 (grado di copertura del costo del servizio 93,71%)
- Proventi del trasporto scolastico €12.000,00 (grado di copertura del costo del servizio 14,82%)

I proventi da sanzioni amministrative per violazioni alla normativa del Codice della strada sono previsti per il 2018 in € 35.000,00. Con atto della Giunta dell'Unione n. 09 del 13/03/2018 tale entrata è destinata per il 50% ad interventi di spesa per le finalità di cui agli articoli 12 e 208 del Codice della Strada.

A) ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale possono essere così dettagliate:

Contributo Regione Lombardia per software sorveglianza illeciti	1.000,00
Contributo Regione Lombardia per servizio attivazione ANPR Web Service	2.013,00
Contributo Regione Lombardia per fornitura hardware e attrezzature d'ufficio Comune di Ono S. Pietro	1.500,00
Contributo Regione Lombardia per fornitura attrezzature locale mensa scuola Comune di Ono S. Pietro	750,00
Contributo Regione Lombardia per fornitura lavagna multimediale per scuola primaria Comune di Cervenò	2.500,00
Contributo Regione Lombardia per realizzazione locale protetto per videosorveglianza Polizia Locale	1.830,00
Contributo Regione Lombardia per acquisto arredi per locale protetto per videosorveglianza Polizia Locale	610,00
Contributo Regione Lombardia per acquisto mezzo d'opera Protezione Civile Comune di Braone	8.297,00
Contributo Regione Lombardia per progetto Turismo ed energia per il territorio –Asset: accordi per lo sviluppo economico dei territori montani	147.560,00
Compartecipazione dei Comuni aderenti l'Unione per software sorveglianza illeciti	1.000,00
Compartecipazione dei Comuni aderenti l'Unione per servizio attivazione ANPR Web Service	2.013,00
Compartecipazione Comune di Ono S. Pietro per fornitura hardware e attrezzature d'ufficio	1.500,00
Compartecipazione Comune di Ono S. Pietro fornitura attrezzature locale mensa scuola.	750,00
Compartecipazione Comune di Cervenò per fornitura lavagna multimediale per scuola primaria	2.500,00
Compartecipazione dei Comuni aderenti l'Unione per realizzazione locale protetto per videosorveglianza Polizia Locale	1.830,00
Compartecipazione dei Comuni aderenti l'Unione per acquisto arredi per locale protetto per videosorveglianza Polizia Locale	610,00

Compartecipazione Comune di Braone per acquisto mezzo d'opera Protezione Civile	21.703,00
Trasferimento fondi dal Comune di Capo di Ponte per interventi collettamento della fognatura comunale	179.039,00
Trasferimento fondi dal Comune di Capo di Ponte per fornitura arredi scuola primaria	1.500,00
Trasferimento fondi dal Comune di Capo di Ponte per fornitura arredi scuola secondaria di 1° grado	1.500,00
Quota parte soggetti privati per progetto Turismo ed energia per il territorio –Asset: accordi per lo sviluppo economico dei territori montani	200.000,00
Fondi Comuni confinanti (ex fondi ODI) per realizzazione nel Comune di Capo di Ponte di un parco ludico-didattico per la promozione delle energie alternative	1.125.238,88
Totale contributi agli investimenti	1.705.243,88
Oneri urbanizzazione	0
Totale altre entrate in conto capitale	1.705.243,88

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

L'Unione non dispone di tale entrata.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

	Macroaggregati	Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	133.854,00	133.377,00	133.377,00	133.377,00
102	imposte e tasse a carico ente	9.372,00	9.400,00	9.400,00	9.400,00
103	acquisto beni e servizi	1.108.720,00	1.178.375,00	1.175.321,00	1.175.321,00
104	trasferimenti correnti	511.454,00	521.305,00	521.305,00	521.305,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	2.356,60	2.261,87
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	25.246,25	34.311,00	34.481,00	34.651,00
	TOTALE	1.788.646,25	1.876.768,00	1.876.240,60	1.876.315,87

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, 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, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della L. 296/2006 rispetto al valore medio del 2008 (congiuntamente ai dati dei Comuni aderenti all'Unione)

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101		129.877,00	129.877,00	129.877,00
Spese macroaggregato 103		2.100,00	2.100,00	2.100,00
Irap macroaggregato 102		8.655,00	8.655,00	8.655,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare Conv. Segretario Comunale		3.100,00	3.100,00	3.100,00
Altre spese: da specificare rimborso comando	64.597,11	31.350,00	31.350,00	31.350,00
Altre spese: da specificare. Contributi pensione integrativa Polizia Locale e diritti di rogito		10.115,00	10.115,00	10.115,00
Totale spese di personale (A)	64.597,11	185.197,00	185.197,00	185.197,00
(-) Componenti escluse (B)		26.692,00		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	64.597,11	158.505,00	185.197,00	185.197,00
Spesa Personale Comuni aderenti	928.674,34	837.655,32		
Totale spesa personale	993.271,45	996.160,32		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		2.888,87		

L'Unione ha personale dipendente dal 01/01/2017 quando sono stati assunti i Vigili che erano dipendenti dei Comuni di Braone, Cervenone e Losine.

La previsione per l'anno 2018 è superiore alla spesa della media 2011/2013 e/o 2008 per gli enti non soggetti al patto.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

L'Ente non prevede in conferimento di incarichi di collaborazione autonoma.

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.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Trasferimenti correnti

La spesa prevista in € 257.274,00 si riferisce ai trasferimenti verso i Comuni aderenti all'Unione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nel prospetto che segue.

L'Unione ha stanziato nel bilancio di previsione l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto dal punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Trattasi di un fondo rischi teso ad evitare che entrate dubbie e di difficile esazione siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili.

Per l'Unione di Comuni della Media Valle Camonica – Civiltà delle Pietre i crediti soggetti all'accantonamento riguardano solo gli accertamenti per sanzioni amministrative per violazioni del Codice della Strada. Il calcolo del relativo fondo è stato fatto col metodo della media semplice

Fondo crediti dubbia esigibilità	2018	2019	2020
Sanzioni amministrative per violazioni CdS	1276	1446	1616

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 – euro 5.614,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2019 – euro 5.614,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2020 – euro 5.614,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Le disposizioni normative prevedrebbero i seguenti accantonamenti:

- Per contenzioso: l'Unione non ha in essere contenziosi che potrebbero determinare passività potenziali
- Per copertura perdite di organismi partecipati: l'Unione non ha effettuato alcun accantonamento avendo un'unica partecipazione dello 0,96% nell'azienda territoriale per i servizi alla persona che ha chiuso gli ultimi esercizi in utile

Gli interventi previsti per il 2018 sono i seguenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Software sorveglianza illeciti	2.000,00
Servizio attivazione ANPR Web Service	4.026,00
Fornitura hardware e attrezzature d'ufficio Comune di Ono S. Pietro	3.000,00
Fornitura attrezzature locale mensa scuola Comune di Ono S. Pietro	1.500,00
Fornitura lavagna multimediale per scuola primaria Comune di Cervenone	5.000,00
Realizzazione locale protetto per videosorveglianza Polizia Locale	3.660,00
Acquisto arredi per locale protetto per videosorveglianza Polizia Locale	1.220,00
Acquisto mezzo d'opera Protezione Civile Comune di Braone	30.000,00
Progetto Turismo ed energia per il territorio –Asset: accordi per lo sviluppo economico dei territori montani	347.560,00
Interventi collettamento della fognatura comunale	179.039,00
Fornitura arredi scuola primaria	1.500,00
Fornitura arredi scuola secondaria di 1° grado	1.500,00
Contributo Ministeriale (ex fondi ODI) per realizzazione nel Comune di Capo di Ponte di un parco ludico-didattico per la promozione delle energie alternative	1.225.238,88
Lavori di realizzazione della viabilità interferente con il 4° lotto della S.S. 42 – Accordo di programma con A.N.A.S.	421.408,29
TOTALE	2.226.652,17

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto di immobili.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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:

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

			2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		421408,29	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1805243,88	2440,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		2226652,17 421408,29	2440,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	3.956,60	4.051,33
entrate correnti		1.788.646,25	1.866.045,00	1.869.474,20	1.869.644,20
% su entrate correnti	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,21%	0,22%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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 e delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri 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 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;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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 re-imputazioni 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile.

CONCLUSIONI

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

- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Luca Carabelli)

