

000836

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO

Provincia di BRESCIA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Rag. Fernanda Venturelli*

## Premessa

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per l'elaborazione del bilancio di previsione 2017-2019 occorre fare riferimento alla Legge 243/2012 come integrata e modificata della Legge 164/2016 e in particolare agli articoli 9 e 10.

Ai fini della verifica della previsione con gli obiettivi di finanza pubblica richiesti dall'art. 9 della citata legge 243/2012, la legge di bilancio 2017 prevede che a decorrere dal 2017, gli enti debbano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5, le spese finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1,2 e 3 dello schema di bilancio.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dall'indebitamento. Non rileva la quota di fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2016 e nel caso di formulazione dopo la deliberazione del rendiconto 2016, il riferimento deve essere sostituito "rendiconto 2016".

L'art.5 comma 11 del d.l. 30/12/2016 n.244, ha differito al 31/3/2017 il termine per deliberare il bilancio 2017/2019.

Lo schema tiene conto delle norme emanate fino al 31/12/2016 e verrà aggiornato nel caso di sostanziali modifiche della normativa relativa al bilancio di previsione

## REVISORE UNICO

Verbale n. 2 del 24/02/2017

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

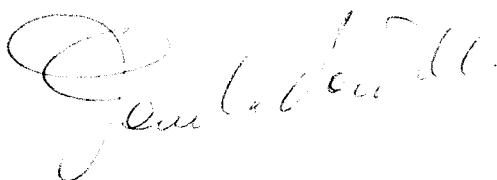
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati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

### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019, della Comunità Montana del Sebino Bresciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sale Marasino, li 24/02/2017

L'ORGANO DI REVISIONE



## **VERIFICHE PRELIMINARI**

*La sottoscritta*, Rag. Fernanda Venturelli, nominata mediante sorteggio tenutosi presso la Prefettura di Brescia in data 20 ottobre 2014, revisore, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL e confermata con determinazione del direttore della Comunità Montana del Sebino Bresciano n187.. del 19.11.2015 :

ricevuto in data 21 febbraio 2017 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019, approvato dalla giunta della comunità montana in data 30/01/2017 con delibera n. 5 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2017/2019;
- nota integrativa documento unico di programmazione predisposto dalla giunta esecutiva ;
- lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi;
- rendiconto dell'esercizio 2015;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;
- i limiti massimi di spesa disposti dai commi da 8 a 13 del d.l. 66/2014;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;

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 il regolamento di contabilità;

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

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015**

L'Assemblea ha approvato con delibera n. 5 del 02.05.2016 il rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- la gestione dell'anno 2015 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della Legge 296/2006. Le spese dell'anno 2015 non superano, infatti, il corrispondente ammontare dell'anno 2008 al lordo degli oneri riflessi, dell'Irap e con esclusione degli oneri contrattuali.

### **Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata**

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

|                      | <b>2014</b> | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  |
|----------------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Disponibilità</b> | 845.074,78  | 1.805.689,47 | 1.119.538,19 |
| <b>Anticipazioni</b> | 0,00        | 0,00         | 0,00         |

In attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2016 che provvede a "vincolare pari a €.920.084,07

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

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

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 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

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

| Titolo        | Descrizione                                                       | Stanziamiento<br>2017 | Cassa<br>2017       | Stanziamiento<br>2018 | Stanziamiento<br>2019 |
|---------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
|               | Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                       | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  |
|               | Fondo pluriennale vincolato spese correnti                        | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  |
|               | Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale               | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  |
| TITOLO 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  |
| TITOLO 2      | Trasferimenti correnti                                            | 1.162.011,00          | 1.511.826,83        | 1.143.151,00          | 1.143.151,00          |
| TITOLO 3      | Entrate extratributarie                                           | 143.200,00            | 143.830,00          | 122.400,00            | 122.400,00            |
| TITOLO 4      | Entrate in conto capitale                                         | 281.000,00            | 2.255.339,01        | 281.000,00            | 281.000,00            |
| TITOLO 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  |
| TITOLO 6      | Accensione prestiti                                               | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  |
| TITOLO 7      | Anticipazione istituto tesoriere                                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  |
| TITOLO 9      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 630.000,00            | 669.577,42          | 630.000,00            | 630.000,00            |
| <b>Totale</b> |                                                                   | <b>2.216.211,00</b>   | <b>4.580.573,26</b> | <b>2.176.551,00</b>   | <b>2.176.551,00</b>   |

| Titolo        | Descrizione                                                       | Rendiconto<br>2014  | Rendiconto<br>2015  | Stanziamiento<br>2016 | Stanziamiento<br>2017 | Stanziamiento<br>2018 | Stanziamiento<br>2019 |
|---------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|               | Fondo pluriennale vincolato spese correnti                        | 0,00                | -187.805,90         | 72.274,96             | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|               | Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale               | 0,00                | 1.084.314,29        | 1.270.584,31          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| TITOLO 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| TITOLO 2      | Trasferimenti correnti                                            | 1.244.719,24        | 1.598.703,57        | 1.365.041,00          | 1.162.011,00          | 1.143.151,00          | 1.143.151,00          |
| TITOLO 3      | Entrate extratributarie                                           | 77.681,80           | 97.662,02           | 204.200,00            | 143.200,00            | 122.400,00            | 122.400,00            |
| TITOLO 4      | Entrate in conto capitale                                         | 1.200.163,92        | 1.570.037,33        | 2.882.164,87          | 281.000,00            | 281.000,00            | 281.000,00            |
| TITOLO 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| TITOLO 6      | Accensione prestiti                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| TITOLO 7      | Anticipazione istituto tesoriere                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| TITOLO 9      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 199.821,02          | 255.507,09          | 630.000,00            | 630.000,00            | 630.000,00            | 630.000,00            |
| <b>Totale</b> |                                                                   | <b>2.722.385,98</b> | <b>4.418.418,40</b> | <b>6.424.265,14</b>   | <b>2.216.211,00</b>   | <b>2.176.551,00</b>   | <b>2.176.551,00</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

## 2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                          |                         |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                       |                                                                          | PREVISIONI<br>ANNO 2017 |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                          | 1.119.538,19            |
| TITOLI                                |                                                                          |                         |
| 1                                     | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> |                         |
| 2                                     | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 1.511.826,83            |
| 3                                     | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | 143.830,00              |
| 4                                     | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | 2.255.339,01            |
| 5                                     | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      |                         |
| 6                                     | <i>Accensione prestiti</i>                                               |                         |
| 7                                     | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      |                         |
| 9                                     | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 669.577,42              |
| TOTALE TITOLI                         |                                                                          | 4.580.573,26            |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE         |                                                                          | 5.700.111,45            |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                              |                         |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------|
| TITOLI                                    |                                                              | PREVISIONI<br>ANNO 2017 |
| 1                                         | <i>Spese correnti</i>                                        | 1.338.436,04            |
| 2                                         | <i>Spese in conto capitale</i>                               | 3.306.238,54            |
| 3                                         | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>             |                         |
| 4                                         | <i>Rimborso di prestiti</i>                                  | 188.586,00              |
| 5                                         | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> |                         |
| 7                                         | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>               | 866.850,87              |
| TOTALE TITOLI                             |                                                              | 5.700.111,45            |
|                                           |                                                              |                         |
| SALDO DI CASSA                            |                                                              | -                       |

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 920.084,07

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

| TITOLI                               |                                                                     | RESIDUI             | PREV.COMP.          | TOTALE              | PREV.CASSA          |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                      | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                     | 1.119.538,19        |                     | 1.119.538,19        |                     |
|                                      |                                                                     |                     |                     | -                   |                     |
| 1                                    | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> |                     | -                   | -                   |                     |
| 2                                    | <i>Trasferimenti correnti</i>                                       | 349.815,83          | 1.162.011,00        | 1.511.826,83        | 1.511.826,83        |
| 3                                    | <i>Entrate extratributarie</i>                                      | 630,00              | 143.200,00          | 143.830,00          | 143.830,00          |
| 4                                    | <i>Entrate in conto capitale</i>                                    | 1.974.339,01        | 281.000,00          | 2.255.339,01        | 2.255.339,01        |
| 5                                    | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                 |                     |                     | -                   |                     |
| 6                                    | <i>Accensione prestiti</i>                                          |                     |                     | -                   |                     |
| 7                                    | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                 |                     |                     | -                   |                     |
| 9                                    | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                    | 39.577,42           | 630.000,00          | 669.577,42          | 669.577,42          |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |                                                                     | <b>3.483.900,45</b> | <b>2.216.211,00</b> | <b>5.700.111,45</b> | <b>4.580.573,26</b> |
|                                      |                                                                     |                     |                     |                     |                     |
| 1                                    | <i>Spese correnti</i>                                               | 221.811,04          | 1.116.625,00        | 1.338.436,04        | 1.338.436,04        |
| 2                                    | <i>Spese in conto capitale</i>                                      | 3.098.467,95        | 281.000,00          | 3.379.467,95        | 3.306.238,54        |
| 3                                    | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>                    |                     |                     | -                   |                     |
| 4                                    | <i>Rimborso di prestiti</i>                                         |                     | 188.586,00          | 188.586,00          | 188.586,00          |
| 5                                    | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>        |                     |                     | -                   |                     |
| 7                                    | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                      | 236.850,87          | 630.000,00          | 866.850,87          | 866.850,87          |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>   |                                                                     | <b>3.557.129,86</b> | <b>2.216.211,00</b> | <b>5.773.340,86</b> | <b>5.700.111,45</b> |

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

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

| Equilibrio Economico-Finanziario                                                                                                                                                                       |                  | Competenza<br>anno 2017 | Competenza<br>anno 2018 | Competenza<br>anno 2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                               | (+) 1.119.538,19 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                           | (-)              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                         | (+)              | 1.305.211,00            | 1.265.551,00            | 1.265.551,00            |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                   | (+)              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                           | (-)              | 1.116.625,00            | 1.068.258,00            | 1.068.258,00            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                  | (-)              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| D) Spese Titolo 1 - Spese correnti                                                                                                                                                                     |                  | 188.586,00              | 197.293,00              | 197.293,00              |
| di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato                                                                                                                                                                  |                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità                                                                                                                                                                  |                  |                         |                         |                         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                 |                  |                         |                         |                         |
| F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                       |                  |                         |                         |                         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                           |                  |                         |                         |                         |
| <b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                               |                  | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)                                                                                                                               | (+)              | 0,00                    |                         |                         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                           | (+)              | 0,00                    |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                            | (-)              | 0,00                    |                         |                         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                           | (+)              | 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                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                    |                  |                         | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>                                                                                                                                                                |                  | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                |
| <b>O = G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                   |                  |                         |                         |                         |

| Equilibrio Economico-Finanziario                                                                                                                      |          | Competenza<br>anno 2017 | Competenza<br>anno 2018 | Competenza<br>anno 2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+)      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                                  | (+)      | 0,00                    | 281.000,00              | 281.000,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                 | (+)      | 281.000,00              | 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                                                                 | (-)      | 281.000,00              | 281.000,00              | 281.000,00              |
| 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 di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa                                                            | (-)      | 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 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                                | (+)      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE<br/>= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                 | <b>Z</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                |
| 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                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                        | (-)      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                  | (-)      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                                         |          |                         |                         |                         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE<br/>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                  |          | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                |
| Equilibrio Economico-Finanziario                                                                                                                      |          | Competenza<br>anno 2017 | Competenza<br>anno 2018 | Competenza<br>anno 2019 |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>                                                                     |          |                         |                         |                         |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                      |          | 0                       | 0                       | 0                       |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                                                                      | (-)      | 0                       |                         |                         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                              |          | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</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.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni 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 riscossioni crediti di medio-lungo 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 concessioni 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 concessioni 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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2)

In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio)

è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

#### **4. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

| <b>ENTRATE</b>               | <b>Anno 2017</b>    | <b>Anno 2018</b>    | <b>Anno 2019</b>    |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                              |                     |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato  |                     |                     |                     |
| Titolo 1                     |                     |                     |                     |
| Titolo 2                     | 1.162.011,00        | 1.143.151,00        | 1.143.151,00        |
| Titolo 3                     | 143.200,00          | 122.400,00          | 122.400,00          |
| Titolo 4                     | 281.000,00          | 281.000,00          | 281.000,00          |
| Titolo 5                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale entrate finali</b> | <b>1.586.211,00</b> | <b>1.546.551,00</b> | <b>1.546.551,00</b> |

| <b>SPESE</b>               | <b>Anno 2017</b>    | <b>Anno 2018</b>    | <b>Anno 2019</b>    |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                            |                     |                     |                     |
| Titolo 1                   | 1.116.625,00        | 1.068.258,00        | 1.068.258,00        |
| Titolo 2                   | 281.000,00          | 281.000,00          | 281.000,00          |
| Titolo 3                   | 188.586,00          | 197.293,00          | 197.293,00          |
| <b>Totale spese finali</b> | <b>1.586.211,00</b> | <b>1.546.551,00</b> | <b>1.546.551,00</b> |
| Differenza                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

## **5. 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.
- 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 partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **6. Verifica della coerenza interna**

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

#### **6.1. 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).

*(Il DUP:*

*- si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione;*

*- la SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;*

*- la SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione e individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;*

*- la SeO è suddivisa nelle due parti previste e riporta il contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato della programmazione e più in generale è redatta secondo le indicazioni contenute nel citato principio contabile.)*

#### **6.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**

##### **6.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n.49. del 22/07/2015. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);

d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

#### **6.2.2. 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 2017/2019, 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. Verifica della coerenza esterna**

### **7.1. Saldo di finanza pubblica**

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

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

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

| <b>ENTRATE</b>               | <b>Anno 2017</b>    | <b>Anno 2018</b>    | <b>Anno 2019</b>    |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                              |                     |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato  |                     |                     |                     |
| Titolo 1                     |                     |                     |                     |
| Titolo 2                     | 1.162.011,00        | 1.143.151,00        | 1.143.151,00        |
| Titolo 3                     | 143.200,00          | 122.400,00          | 122.400,00          |
| Titolo 4                     | 281.000,00          | 281.000,00          | 281.000,00          |
| Titolo 5                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale entrate finali</b> | <b>1.586.211,00</b> | <b>1.546.551,00</b> | <b>1.546.551,00</b> |

| <b>SPESE</b>               | <b>Anno 2017</b>    | <b>Anno 2018</b>    | <b>Anno 2019</b>    |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                            |                     |                     |                     |
| Titolo 1                   | 1.116.625,00        | 1.068.258,00        | 1.068.258,00        |
| Titolo 2                   | 281.000,00          | 281.000,00          | 281.000,00          |
| Titolo 3                   | 188.586,00          | 197.293,00          | 197.293,00          |
| <b>Totale spese finali</b> | <b>1.586.211,00</b> | <b>1.546.551,00</b> | <b>1.546.551,00</b> |
| Differenza                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

|                                                                                               |             |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</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.

# COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

## BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2017

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(rendimento per l'anno amministrativo precedente quello in cui viene previsto l'avvicinamento del<br>municipi), art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000 |     | COMPETENZA<br>ANNO 2017 | COMPETENZA<br>ANNO 2018 | COMPETENZA<br>ANNO 2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1) Entrate comuni di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo II)                                                                                                                              | (+) | 0.00                    | 0.00                    | 0.00                    |
| 2) Trasferimenti comuni (Titolo II)                                                                                                                                                                         | (+) | 1.598.703,57            | 1.598.703,57            | 1.598.703,57            |
| 3) Entrate contributive (Titolo II)                                                                                                                                                                         | (+) | 97.662,02               | 97.662,02               | 97.662,02               |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>                                                                                                                                                                      |     | <b>1.696.365,59</b>     | <b>1.696.365,59</b>     | <b>1.696.365,59</b>     |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>                                                                                                                                                             |     |                         |                         |                         |
| Limite massimo di spesa annuale (1)                                                                                                                                                                         | (+) | 169.636,56              | 169.636,56              | 169.636,56              |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito a garanzia<br>circa all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12 esercizio precedente (2)                                | (+) | 91.365,00               | 92.592,00               | 92.592,00               |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito a garanzia<br>circa all'articolo 207 del TUEL autorizzati nel esercizio in corso                                                | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Contributi mensili in controprestazione su mutui                                                                                                                                                            | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dal limite di indebitamento                                                                                                                    | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>                                                                                                                                                            |     | <b>78.269,56</b>        | <b>86.944,56</b>        | <b>86.944,56</b>        |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                                                                                                                                                                              |     |                         |                         |                         |
| Debito contratto al 31/12 esercizio precedente                                                                                                                                                              | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Debito autorizzato nel esercizio in corso                                                                                                                                                                   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>                                                                                                                                                                              |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>                                                                                                                                                                                    |     |                         |                         |                         |
| Garanzie principali e sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni<br>pubbliche o di altri soggetti                                                                                     |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento                                                                                                                                             |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Garanzie che concorrono al limite di indebitamento</b>                                                                                                                                                   |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

1) Per gli enti locali il rapporto annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente ammessi a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'art. 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno amministrativo precedente quello in cui viene prevista l'emissione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contestualmente agli esercizi successivi.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016</b>                                             |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| (+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016                                                                | 14.222,65       |
| (+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016                                                                 | 1.342.859,27    |
| (+) Entrate già accertate nell'esercizio 2016                                                                                | 4.317.175,25    |
| (-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2016                                                                                 | 5.666.810,18    |
| (+/-) Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016                                                     | 0,00            |
| (+/-) Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016                                                    | 0,00            |
| <b>(=) Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017</b> | <b>7.447,00</b> |
| (+) Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016                                             | 0,00            |
| (-) Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016                                               | 0,00            |
| (+/-) Variazioni dei residui attivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016                                     | 0,00            |
| (+/-) Variazioni dei residui passivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016                                    | 0,00            |
| (-) Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2016 (1)                                                                      | 0,00            |
| <b>(=) A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016 (2)</b>                                                        | <b>7.447,00</b> |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016</b>                                               |                 |
| <b>Parte accantonata (3)</b>                                                                                                 |                 |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016 (4)                                                                      | 0,00            |
| - Fondo perdite società partecipate (5)                                                                                      | 0,00            |
| - Fondo contenzioso (5)                                                                                                      | 0,00            |
| - Altri accantonamenti (5)                                                                                                   | 0,00            |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                                           | <b>0,00</b>     |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                       |                 |
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                        | 0,00            |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                         | 0,00            |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                               | 0,00            |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                   | 0,00            |
| - Altri vincoli                                                                                                              | 0,00            |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                                             | <b>0,00</b>     |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                     |                 |
| <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>                                                                                 | <b>0,00</b>     |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                               | <b>7.447,00</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)</b>      |                 |
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016:</b>                                  |                 |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>                                                                                              |                 |
| - Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                               | 0,00            |
| - Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                | 0,00            |
| - Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                      | 0,00            |
| - Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                          | 0,00            |
| - Utilizzo altri vincoli                                                                                                     | 0,00            |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                                                    | <b>0,00</b>     |

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

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

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

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

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Nel primo esercizio di applicazione del principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Negli esercizi successivi lo stanziamento minimo è per la percentuale seguente:

|  | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|------|
|  | 55%  | 70%  | 85%  | 100% |

Nell'anno 2017 non è stato previsto il Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

(Gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Il limite minimo di cui sopra è stabilito nella misura dello 0,45% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio se l'ente locale si trovi in specifiche situazioni, individuate dalla norma in esame con riferimento agli articoli 195 e 222 del TUEL, vale a dire nel caso in cui l'ente locale abbia deliberato l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti o abbia deliberato anticipazioni di tesoreria.

La metà della quota minima prevista dai commi precedenti è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. )

## SPESE PER MISSIONI

| <b>Missioni</b> | <b>Denominazione</b>                                         | <b>Previsioni<br/>2017</b> | <b>Previsioni<br/>2018</b> | <b>Previsioni<br/>2019</b> |
|-----------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| MISSIONE 01     | Servizi istituzionali generali di gestione                   | 556.157,00                 | 567.997,00                 | 567.997,00                 |
| MISSIONE 02     | Giustizia                                                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 03     | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 04     | Istruzione e diritto allo studio                             | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 05     | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 06     | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 14.000,00                  | 4.000,00                   | 4.000,00                   |
| MISSIONE 07     | Turismo                                                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 08     | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 09     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 171.500,00                 | 171.569,00                 | 171.569,00                 |
| MISSIONE 10     | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 11     | Soccorso civile                                              | 70.000,00                  | 70.000,00                  | 70.000,00                  |
| MISSIONE 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 386.600,00                 | 345.000,00                 | 345.000,00                 |
| MISSIONE 13     | Tutela della salute                                          | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 14     | Sviluppo economico e competitività                           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 15     | Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 16     | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 100.000,00                 | 100.000,00                 | 100.000,00                 |
| MISSIONE 17     | Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 18     | Relazioni con le altre autonomie locali                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 19     | Relazioni internazionali                                     | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 20     | Fondi e accantonamenti                                       | 8.000,00                   | 8.000,00                   | 8.000,00                   |
| MISSIONE 50     | Debito pubblico                                              | 279.954,00                 | 279.985,00                 | 279.985,00                 |
| MISSIONE 60     | Anticipazioni finanziarie                                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| MISSIONE 99     | Servizi per conto terzi                                      | 630.000,00                 | 630.000,00                 | 630.000,00                 |
|                 | <b>Totale generale spese</b>                                 | <b>2.216.211,00</b>        | <b>2.176.551,00</b>        | <b>2.176.551,00</b>        |

## **SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| Macroaggregati |                                     | Prev.Def.<br>2016 | Previsione<br>2017 | Previsione<br>2018 | Previsione<br>2019 |
|----------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 349.532,07        | 330.000,00         | 368.600,00         | 368.600,00         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 22.000,00         | 22.000,00          | 25.000,00          | 25.000,00          |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 691.701,54        | 605.447,00         | 555.347,00         | 555.347,00         |
| 104            | trasferimenti correnti              | 82.335,99         | 56.810,00          | 25.619,00          | 25.619,00          |
| 105            | trasferimenti di tributi            |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 106            | fondi perequativi                   |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 107            | interessi passivi                   | 99.671,62         | 91.368,00          | 82.692,00          | 82.692,00          |
| 108            | altre spese per redditi di capitale |                   |                    |                    |                    |
| 109            | altre spese correnti                |                   |                    |                    |                    |
| TOTALE         |                                     | 1.245.241,22      | 1.105.625,00       | 1.057.258,00       | 1.057.258,00       |

### **Spese di personale**

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, 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;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

|                                                             | Media 2011/2013                     | Previsione 2017   | Previsione 2018   | Previsione 2019   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto |                   |                   |                   |
| Spese macroaggregato 101                                    | 336.200,00                          | 330.000,00        | 368.600,00        | 368.600,00        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 608.125,00                          | 605.447,00        | 555.347,00        | 555.347,00        |
| Irap macroaggregato 102                                     | 26.533,00                           | 22.000,00         | 25.000,00         | 25.000,00         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                   |                   |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |                   |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |                   |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |                   |                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>970.858,00</b>                   | <b>957.447,00</b> | <b>948.947,00</b> | <b>948.947,00</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                   |                   |                   |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>970.858,00</b>                   | <b>957.447,00</b> | <b>948.947,00</b> | <b>948.947,00</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                   |                   |                   |

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa *dell'anno 2008 in quanto ente che nel 2015 non erano soggetti al patto*) che era pari a euro.....

### **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.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

## **INDEBITAMENTO**

### ***Limiti capacità di 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, 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;

|                       | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 107.604,00   | 99.667,00    | 91.368,00    | 86.944,56    | 86.944,56    |
| entrate correnti      | 1.696.365,59 | 1.696.365,59 | 1.696.365,59 | 1.696.365,59 | 1.696.365,59 |
| % su entrate correnti | 6,34%        | 5,88%        | 5,39%        | 5,13%        | 5,13%        |
| Limite art.204 TUEL   | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro ..... è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                                  | 2015              | 2016              | 2017              | 2018                | 2019                |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 2.476.923,18      | 2.304.523,18      | 2.124.236,18      | 1.935.282,18        | 1.935.282,18        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               |                   |                   |                   |                     |                     |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |                   |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                   |                   |                   |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>172.400,00</b> | <b>180.287,00</b> | <b>188.954,00</b> | <b>1.935.282,18</b> | <b>1.935.282,18</b> |

0,0

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

| Anno             | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 107.604,00        | 99.667,00         | 91.368,00         | 82.682,00         | 82.682,00         |
| Quota capitale   | 172.400,00        | 180.287,00        | 188.586,00        | 197.272,00        | 197.272,00        |
| <b>Totale</b>    | <b>280.004,00</b> | <b>279.954,00</b> | <b>279.954,00</b> | <b>279.954,00</b> | <b>279.954,00</b> |

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2017**

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

- delle risultanze del rendiconto 2015;
- delle previsioni definitive 2016;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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;

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

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

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi..

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2017 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i seguenti finanziamenti.

### **d) Obbligo di pubblicazione**

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- 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 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

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

Nel corso del 2017 l'ente dovrà avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- l'aggiornamento dell'inventario;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato

- n. 6 al DLgs 118/2011);
- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

#### **f) Utilizzo avanzo d'amministrazione non vincolato**

Come indicato nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al dlgs. 118/2011, la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/1996.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del D.Lgs. 149/2011;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

## **CONCLUSIONI**

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati 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, per quanto di sua competenza parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

