

UNIONE TERRE D'ACQUE

Provincia di Novara

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

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Maria Carmela Scandizzo*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 36 del 14 febbraio 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 Terre d'Acque che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vespolate, 14 febbraio 2018



L'ORGANO DI REVISIONE  
Maria Carmela Scandizzo

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione dell'Unione Terre d'Acque nominato con delibera consiliare n. 2 del 05/03/2015

**Premesso**

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

- che ha ricevuto in data 02/02/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta unionale in data 31/01/2018 con delibera n. 10 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 previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel 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 deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato (non ricorre la fattispecie)
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe relative ai servizi cimiteriali e servizio mensa.
    - necessari per l'espressione del parere:
      - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
    - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);

- il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 31/01/2018 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 entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente 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.7 del 22/05/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

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

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

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

|                                    | 31/12/2016 |
|------------------------------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 262.330,52 |
| di cui:                            |            |
| a) Fondi vincolati                 |            |
| b) Fondi accantonati               |            |
| c) Fondi destinati ad investimento |            |
| d) Fondi liberi                    |            |
| AVANZO/DISAVANZO                   | 262.330,52 |

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

|                                           | 2014 | 2015       | 2016      |
|-------------------------------------------|------|------------|-----------|
| <b>Disponibilità</b>                      | 0,00 | 120.176,88 | 368819,26 |
| <b>Di cui cassa vincolata</b>             | 0,00 | 0,00       | 0,00      |
| <b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b> | 0,00 | 0,00       | 0,00      |

|                                         |
|-----------------------------------------|
| <b>BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020</b> |
|-----------------------------------------|

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:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>                      |                      |                            |                            |                            |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>DENOMINAZIONE</b>                                              | <b>PREV.DEF.2017</b> | <b>PREVISIONI<br/>2018</b> | <b>PREVISIONI<br/>2019</b> | <b>PREVISIONI<br/>2020</b> |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 116270,35            | -                          | -                          | -                          |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 12919,8              | -                          | -                          | -                          |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione                                | 259000,00            | -                          | -                          | -                          |
| - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente              |                      |                            |                            |                            |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | -                    | -                          | -                          | -                          |
| Trasferimenti correnti                                            | 1.535.652,66         | 1.671.411,00               | 1.675.877,00               | 1.675.877,00               |
| Entrate extratributarie                                           | 23.787,18            | 37.000,00                  | 37.000,00                  | 37.000,00                  |
| Entrate in conto capitale                                         | -                    | -                          | -                          | -                          |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 463.000,00           | -                          | -                          | -                          |
| Accensione prestiti                                               | 463.000,00           | 13.000,00                  | -                          | -                          |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 100.000,00           | 100.000,00                 | 100.000,00                 | 100.000,00                 |
| Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 398.000,00           | 396.050,00                 | 396.050,00                 | 396.050,00                 |
| <b>TOTALE</b>                                                     | <b>2.983.439,84</b>  | <b>2.217.461,00</b>        | <b>2.208.927,00</b>        | <b>2.208.927,00</b>        |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                              | <b>3.371.629,99</b>  | <b>2.217.461,00</b>        | <b>2.208.927,00</b>        | <b>2.208.927,00</b>        |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                              |                                    |                   |                    |                    |                    |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE                                                |                                    | PREV.<br>DEF.2017 | PREVISIONI<br>2018 | PREVISIONI<br>2019 | PREVISIONI<br>2020 |
|                                           | <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                          |                                    |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>1</b>                                  | <b>SPESE CORRENTI</b>                                        | previsione di competenza           | 1665710,19        | 1657111            | 1661327            | 1660927            |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>2</b>                                  | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | previsione di competenza           | 734919,8          | 13000              | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>3</b>                                  | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | previsione di competenza           | 463000            | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>4</b>                                  | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | previsione di competenza           | 10000             | 51300              | 51550              | 51950              |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>5</b>                                  | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | previsione di competenza           | 100000            | 100000             | 100000             | 100000             |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>7</b>                                  | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | previsione di competenza           | 398000            | 396050             | 396050             | 396050             |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
|                                           | <b>TOTALE TITOLI</b>                                         | previsione di competenza           | <b>3371629,99</b> | <b>2217461,00</b>  | <b>2208927,00</b>  | <b>2208927,00</b>  |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
|                                           | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | previsione di competenza           | <b>3371629,99</b> | <b>2217461,00</b>  | <b>2208927,00</b>  | <b>2208927,00</b>  |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato*              |                   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |

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

**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.

In sede di bilancio di previsione l'Ente ha ritenuto di non iscrivere alcuna posta in merito all'entità del FPV. In sede di riaccertamento dei residui si procederà alla verifica dell'esigibilità di entrate e spesa e alle variazioni necessarie per l'eventuale inserimento del FPV.

**Previsioni di cassa**

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |                                                                          |                                 |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                              |                                                                          | <b>PREVISIONI<br/>ANNO 2018</b> |
|                                              | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   | 823.263,67                      |
| <b>TITOLI</b>                                |                                                                          |                                 |
| <b>1</b>                                     | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | -                               |
| <b>2</b>                                     | <b>Trasferimenti correnti</b>                                            | 1.802.570,36                    |
| <b>3</b>                                     | <b>Entrate extratributarie</b>                                           | 41.051,58                       |
| <b>4</b>                                     | <b>Entrate in conto capitale</b>                                         | -                               |
| <b>5</b>                                     | <b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | -                               |
| <b>6</b>                                     | <b>Accensione prestiti</b>                                               | 308.400,00                      |
| <b>7</b>                                     | <b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | 100.000,00                      |
| <b>9</b>                                     | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                         | 435.551,59                      |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                         |                                                                          | <b>2.687.573,53</b>             |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>         |                                                                          | <b>3.510.837,20</b>             |

| <b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b> |                                                              |                                 |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>TITOLI</b>                                    |                                                              | <b>PREVISIONI<br/>ANNO 2018</b> |
| <b>1</b>                                         | <b>Spese correnti</b>                                        | 2.015.092,99                    |
| <b>2</b>                                         | <b>Spese in conto capitale</b>                               | 599.892,34                      |
| <b>3</b>                                         | <b>Spese per incremento attività finanziarie</b>             | -                               |
| <b>4</b>                                         | <b>Rimborsamento di prestiti</b>                             | 51.300,00                       |
| <b>5</b>                                         | <b>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b> | 100.000,00                      |
| <b>7</b>                                         | <b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | 481.333,09                      |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                             |                                                              | <b>3.247.618,42</b>             |
|                                                  |                                                              |                                 |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                            |                                                              | <b>263.218,78</b>               |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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 0.00.

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

|                                                                     | RESIDUI             | PREV.COMP.          | TOTALE              | PREV.CASSA          |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                     |                     |                     | -                   | 823.263,67          |
|                                                                     |                     |                     | -                   |                     |
| <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> |                     |                     | -                   |                     |
| <i>Trasferimenti correnti</i>                                       | 131.159,36          | 1.671.411,00        | 1.802.570,36        | 1.802.570,36        |
| <i>Entrate extratributarie</i>                                      | 4.051,58            | 37.000,00           | 41.051,58           | 41.051,58           |
| <i>Entrate in conto capitale</i>                                    | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                 | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <i>Accensione prestiti</i>                                          | 295.400,00          | 13.000,00           | 308.400,00          | 308.400,00          |
| <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                 | -                   | 100.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          |
| <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                    | 39.501,59           | 396.050,00          | 435.551,59          | 435.551,59          |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                | <b>470.112,53</b>   | <b>2.217.461,00</b> | <b>2.687.573,53</b> | <b>3.510.837,20</b> |
|                                                                     |                     |                     |                     |                     |
| <i>Spese correnti</i>                                               | 357.062,59          | 1.657.111,00        | 2.014.173,59        | 2.015.092,99        |
| <i>Spese in conto capitale</i>                                      | 586.892,34          | 13.000,00           | 599.892,34          | 599.892,34          |
| <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>                    | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <i>Rimborso di prestiti</i>                                         | -                   | 51.300,00           | 51.300,00           | 51.300,00           |
| <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>        | -                   | 100.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          |
| <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                      | 85.283,09           | 396.050,00          | 481.333,09          | 481.333,09          |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                  | <b>1.029.238,02</b> | <b>2.217.461,00</b> | <b>3.246.699,02</b> | <b>3.247.618,42</b> |
|                                                                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                                               | <b>- 559.125,49</b> | <b>-</b>            | <b>- 559.125,49</b> | <b>263.218,78</b>   |

**Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020**

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

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>                                                                                                                                                                                     |     |                                 |                                 |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                       |     |                                 |                                 |                                 |
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                           |     | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2018</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2019</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2020</b> |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                      | (+) |                                 |                                 |                                 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                    | (-) |                                 |                                 |                                 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                              | (+) | 1.708.411,00                    | 1.712.877,00                    | 1.712.877,00                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                               |     |                                 |                                 |                                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                             | (+) |                                 |                                 |                                 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                             | (-) | 1.657.111,00                    | 1.661.327,00                    | 1.660.927,00                    |
| <i>di cui:</i>                                                                                                                                                                                                    |     |                                 |                                 |                                 |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                                                                                                              |     |                                 |                                 |                                 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                                                                                                                                      |     |                                 |                                 |                                 |
| 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                                                                                                                               | (-) | 51.300,00                       | 51.550,00                       | 51.950,00                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                               |     | -                               | -                               | -                               |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                         |     | -                               | -                               | -                               |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>            |     |                                 |                                 |                                 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)                                                                                                                                                     | (+) |                                 | -                               | -                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                               |     | -                               | -                               | -                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                                                | (+) | -                               | -                               | -                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                               |     | -                               | -                               | -                               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                                         | (-) | -                               | -                               | -                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                               | (+) | -                               | -                               | -                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                             |     | -                               | -                               | -                               |
| 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.                                                 |     |                                 |                                 |                                 |

**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 non sono previste nei primi tre titoli entrate e nel titolo I spese non ricorrenti.

**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 informazioni richieste.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****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.).

**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

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

**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.

**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici è esplicitato nella sezione operativa del documento unico di programmazione che evidenzia le opere che l'ente ha programmato di sviluppare nel corso del triennio 2018/2020.

La programmazione del triennio non prevede opere di importo superiore a euro 100.000,00.

### **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, riportata nel documento di programmazione, è stata comunque approvata con specifico atto da parte della Giunta n. 11 del 31/01/2018.

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.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020**

### **Verifica della coerenza esterna**

#### **Saldo di finanza pubblica**

Ai sensi dell'art. 9 comma 1 della legge 243/2012 l'Unione non è compresa tra i soggetti sottoposti al nuovo vincolo di finanza pubblica " pareggio di bilancio".

### **ENTRATE**

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, si evidenzia che le voci di entrate correnti dell'Unione sono, al momento, costituite quasi esclusivamente dai trasferimenti dei Comuni che fanno parte dell'Unione. Per le tre annualità sono stati stanziati euro 9.829,00 quale contributo atteso dallo Stato a sostegno della gestione associata di servizi di competenza esclusiva dello Stato e euro 120.000,00 quale contributo della Regione Piemonte a sostegno dell'attività delle Unioni.

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

| Macroaggregati |                                     | Previsione<br>2018  | Previsione<br>2019  | Previsione<br>2020  |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 756.281,00          | 756.281,00          | 756.281,00          |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 54.150,00           | 53.650,00           | 53.650,00           |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 543.780,00          | 543.646,00          | 543.646,00          |
| 104            | trasferimenti correnti              | 260.400,00          | 260.400,00          | 260.400,00          |
| 105            | trasferimenti di tributi            |                     |                     |                     |
| 106            | fondi perequativi                   |                     |                     |                     |
| 107            | interessi passivi                   | 2.915,00            | 2.665,00            | 2.265,00            |
| 108            | altre spese per redditi di capitale |                     |                     |                     |
| 109            | altre spese correnti                | 39.585,00           | 44.685,00           | 44.685,00           |
| <b>TOTALE</b>  |                                     | <b>1.657.111,00</b> | <b>1.661.327,00</b> | <b>1.660.927,00</b> |

**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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

|                                                        | Media 2011/2013                     | Previsione        | Previsione        | Previsione        |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                        | 2008 per enti non soggetti al patto | 2018              | 2019              | 2020              |
| Spese macroaggregato 101                               | 802.327,46                          | 756.281,00        | 756.281,00        | 756.281,00        |
| Spese macroaggregato 103                               | 11.277,45                           |                   |                   |                   |
| Irap macroaggregato 102                                | 52.092,81                           | 51.500,00         | 51.500,00         | 51.500,00         |
| Altre spese incluse                                    | 8.500,00                            |                   |                   |                   |
| Altre spese: interinale e personale provincia          |                                     | 14.800,00         | 8.300,00          | 8.300,00          |
| Altre spese: da specificare mensa, formazione missioni |                                     | 21.000,00         | 21.000,00         | 21.000,00         |
| Altre spese: segretario                                |                                     | 87.214,00         | 87.214,00         | 87.214,00         |
| Totale spese di personale (A)                          | <b>874.197,72</b>                   | <b>930.795,00</b> | <b>924.295,00</b> | <b>924.295,00</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                             | 12.959,05                           | 84.286,57         | 84.286,57         | 84.286,57         |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B     | <b>861.238,67</b>                   | <b>846.508,43</b> | <b>840.008,43</b> | <b>840.008,43</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562  |                                     |                   |                   |                   |

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 si prende atto che nel calcolo della spesa si considera anche quella sostenuta dai Comuni per la figura del Segretario Comunale.

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

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

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'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).

Considerata la caratteristica dell'entrate dell'Ente, rappresentate in prevalenza da entrate da trasferimenti, non è stato previsto al momento alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

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

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 5.475,00 pari allo 0.33% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 5.475,00 pari allo 0.33% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 5.475,00 pari allo 0.33% delle spese correnti;

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

### **Fondi per spese potenziali**

Non sono previsti accantonamenti per le passività potenziali.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2017 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

L'ente ha una partecipazione pari a 0.11% dell'ente CSI Piemonte.

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste nell'anno 2018 sono finanziate con entrate da accensioni di mutuo per euro 13.000,00 con l'Istituto del credito sportivo.

Per quanto riguarda gli anni 2019 e 2020 al momento non sono previste opere da realizzare.

**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:

|                       | 2016       | 2017       | 2018         | 2019         | 2020         |
|-----------------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 0,00       | 0,00       | 2.250,00     | 2.000,00     | 1.600,00     |
| entrate correnti      | 305.300,00 | 305.300,00 | 1.302.973,50 | 1.548.875,26 | 1.708.411,00 |
| % su entrate correnti | 0,00%      | 0,00%      | 0,17%        | 0,13%        | 0,09%        |
| 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 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                                  | 2016        | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    |             | 150.000,00        | 435.400,00        | 384.100,00        | 332.550,00        |
| Nuovi prestiti (+)                    |             |                   |                   |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)               |             | 10.000,00         | 51.300,00         | 51.550,00         | 51.950,00         |
| Estinzioni anticipate (-)             |             |                   |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |             |                   |                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>0,00</b> | <b>140.000,00</b> | <b>384.100,00</b> | <b>332.550,00</b> | <b>280.600,00</b> |

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

| Anno             | 2016        | 2017             | 2018             | 2019             | 2020             |
|------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari |             |                  | 2.250,00         | 2.000,00         | 1.600,00         |
| Quota capitale   |             | 10.000,00        | 51.300,00        | 51.550,00        | 51.950,00        |
| <b>Totale</b>    | <b>0,00</b> | <b>10.000,00</b> | <b>53.550,00</b> | <b>53.550,00</b> | <b>53.550,00</b> |

## **OSSERVAZIONI SUGGERIMENTI RACCOMANDAZIONI**

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

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

le previsioni di entrata e spesa corrente, complessivamente attendibili e congrue sulla base delle risultanze del rendiconto 2016, delle previsioni definitive del 2017, della salvaguardia degli equilibri, delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

la realizzazione degli interventi previsti possibile a condizione che siano concretamente reperiti i mezzi finanziari necessari e rispettati i vincoli di finanza pubblica.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

le previsioni di cassa attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e ai riferimenti di legge.

**Riguardo all'assetto organizzativo raccomanda:**

di continuare a valutare, nel rispetto dei vincoli di bilancio e del principio di contenimento complessiva della spesa, le scelte da effettuare nel campo dell'organizzazione e del funzionamento degli uffici al fine di garantire adeguato supporto strutturale alla piena attuazione delle linee programmatiche dell'Ente.

**L'organo di revisione ricorda :**

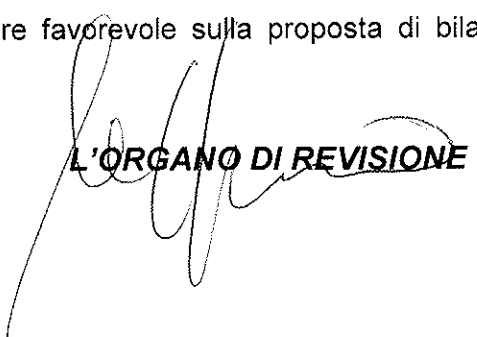
L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento.

|                    |
|--------------------|
| <b>CONCLUSIONI</b> |
|--------------------|

In relazione alle motivazioni, osservazioni, suggerimenti specificati 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 esprime, nel complesso, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.



**L'ORGANO DI REVISIONE**