

# **UNIONE DEI COMUNI MONTANI ALTA VAL D'ARDA**

Provincia di Piacenza

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2016-2018**  
**E SULLA PROPOSTA DI**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**  
**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*IL REVISORE UNICO*

*DOTT. PAOLO FAVA*

# **UNIONE DEI COMUNI MONTANI ALTA VAL D'ARDA**

**Provincia di Piacenza**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 4 del 28/04/2016**

**PARERE SUL D.U.P. E SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**

Premesso che il Revisore ha:

- esaminato il Documento Unico di Programmazione 2016-2018;
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, 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 sul Documento Unico di Programmazione e sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, dell'Unione dei Comuni Montani Alta Val D'Arda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cento, lì 28/04/2016

**Il Revisore Unico**

**Dott. Paolo Fava**



## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il Revisore Unico dell'Unione dei Comuni Montani Alta Val D'Arda nominato con delibera consigliere n. 4 del 28/03/2015.

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 allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto nei giorni 13-14 aprile c.m. lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 09/04/2016 con delibera n. 14 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione.
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
  - f) il rendiconto di gestione deliberato e relativi all'ultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**
  - g) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- necessari per l'espressione del parere:
  - h) documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
  - i) l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - j) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - k) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
  - l) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
  - m) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

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 (del Comune di Vernasca);

- visto il parere espresso dal dirigente dell'area amministrativa, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 04/02/2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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 nel 2015 si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale all'anno 2016.

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione del bilancio consolidato al 2016.

Nell'anno 2015 l'Ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione del bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

L'Ente entro il 30 novembre 2015 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2015/2017.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

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

L'organo consiliare approverà nella stessa seduta in cui verrà approvato il bilancio il rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Revisore formulata con verbale n. 3 in data 13/04/2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare.

La gestione dell'anno 2015 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	<b>31/12/2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	116,032,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	116.032,54
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>116.032,54</b>

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

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>	0,00	0,00	32.546,07
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 sono così formulate:

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOL O	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		4,880,00		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		71,276,59		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		41,700,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	319,180,00	952,666,00	931,758,00	938,929,00
3	Entrate extratributarie	-	577,600,00	577,600,00	577,600,00
4	Entrate in conto capitale	44,960,00	116,520,00		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	30,500,00	170,500,00	170,500,00	170,500,00
<b>totale</b>		<b>394,640,00</b>	<b>1,817,286,00</b>	<b>1,679,858,00</b>	<b>1,687,029,00</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>394,640,00</b>	<b>1,935,142,59</b>	<b>1,679,858,00</b>	<b>1,687,029,00</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2015	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
			ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00	
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	277,080,00  4,880,00	1,535,146,00 4,880,00	1,509,358,00  0,00	1,516,529,00 0,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	87,060,00  71,276,59	229,496,59 71,276,59	0,00  0,00	0,00  0,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00  (0,00)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	  (0,00)	- 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00  (0,00)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	30,500,00  (0,00)	170,500,00  0,00	170,500,00 0,00 (0,00)	170,500,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	394,640,00  76,156,59	1,935,142,59 76,156,59	1,679,858,00 - -	1,687,029,00 - -
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	394,640,00  76,156,59	1,935,142,59 76,156,59 2,041,064,21	1,679,858,00 - -	1,687,029,00 - -

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

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	32,546,07
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	1,169,543,78
3	Entrate extratributarie	577,600,00
4	Entrate in conto capitale	161,480,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	170,500,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2,079,123,78</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>2,111,669,85</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
1	Spese correnti	1,637,677,69
2	Spese in conto capitale	229,496,59
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	173,889,93
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2,041,064,21</b>
		<b>SALDO DI CASSA 70,605,64</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.

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:

titoli	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	32,546,07		32,546,07	32,546,07
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.			-	
2 Trasferimenti correnti	216,877,78	952,666,00	1,169,543,78	1,169,543,78
3 Entrate extratributarie		577,600,00	577,600,00	577,600,00
4 Entrate in conto capitale	44,960,00	116,520,00	161,480,00	161,480,00
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6 Accensione prestiti			-	
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-	
9 Entrate per conto terzi e partite di giro		170,500,00	170,500,00	170,500,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>261,837,78</b>	<b>1,817,286,00</b>	<b>1,941,169,85</b>	<b>2,079,123,78</b>
1 Spese correnti	98,804,79	1,535,146,00	1,633,950,79	1,637,677,69
2 Spese in conto capitale		229,496,00	229,496,59	229,496,59
3 Spese per incremento attività finanziarie			-	
4 Rimborso di prestiti			-	
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
7 Spese per conto terzi e partite di giro	3,389,93	170,500,00	173,889,93	173,889,93
	<b>102,194,72</b>	<b>1,935,142,59</b>	<b>2,037,337,31</b>	<b>2,041,064,21</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>102,194,72</b>	<b>1,935,142,59</b>	<b>2,037,337,31</b>	<b>2,041,064,21</b>

Nel titolo 1 è previsto un fondo di riserva di cassa di €. 3.726,90.

### 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	4,880,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1,530,266,00	1,509,358,00	1,516,529,00
<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	(-)	1,535,146,00	1,509,358,00	1,516,529,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		26,296,00	33,468,00	40,639,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<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.				

# BILANCIO DI PREVISIONE

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	41.700,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	71.276,59		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	116.520,00		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	229.496,59		
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE <math>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</math></b>		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE <math>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</math></b>		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

#### **4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

Nel bilancio non sono previste entrate nel titolo IV° e spese nel titolo II° non ricorrenti.

#### **5. Finanziamento della spesa del titolo II**

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato e dell'avanzo d'amministrazione, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>		
- contributo permesso di costruire		
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	-	
- alienazione di beni		
- saldo positivo delle partite finanziarie		
<b>Totale mezzi propri</b>		-
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche (Azienda Sanitaria Locale)	116,520,00	
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>116,520,00</b>
	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>116,520,00</b>
	<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>	<b>229,496,59</b>

## **6. La nota integrativa**

L'Ente non ha redatto la nota integrativa a seguito del rinvio dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale all'anno 2016.

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

Il Revisore ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

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

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

##### **7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

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

L'Ente non ha redatto il programma triennale dei lavori pubblici, ma solamente uno schema annuale, in quanto non ci sono lavori di singolo importo superiore a € 100.000,00.

###### **7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

Non previsto, in quanto il personale è assegnato all'Unione dai Comuni stessi.

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

##### **8.1. Saldo di finanza pubblica**

Non previsto per le Unioni, come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015.

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018**

#### **A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

##### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Sono previsti i seguenti trasferimenti dall'Azienda Sanitaria Locale:

- euro 115.150 per il 2016;
- euro 115.150 per il 2017;
- euro 115.150 per il 2018.

### **Contributi Regionale per Unioni**

Sono previsti i seguenti trasferimenti dalla Regione:

- euro 275.000 per il 2016;
- euro 275.000 per il 2017;
- euro 275.000 per il 2018.

### **Trasferimenti dai Comuni appartamenti all'Unione per finanziamento funzioni trasferite**

Sono previsti i seguenti trasferimenti dai Comuni appartamenti all'Unione:

- euro 562.516 per il 2016;
- euro 541.608 per il 2017;
- euro 548.779 per il 2018.

### **Entrate extra-tributarie**

Per gli anni 2016 e 2017 sono previsti €. 1.000,00 per i proventi di vendita dei tesserini dei funghi che al momento sono incassati per conto dell'Ente dall'Unione Montana Val Trebbia Val Luretta.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in € 100.000,00.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 26.296,00 pari al 26,30% delle sanzioni previste.

Con atto G.C. n.15 in data 18/04/2016 la somma di euro 100.000,00 è stata destinata nel seguente modo:

- € 5.067,15 per trasferimento ai Comuni per potenziamento e ammodernamento segnaletica;
- € 5.067,15 per potenziamento attività di controllo e accertamento violazioni c.d.s.;
- € 10.134,30 per trasferimento ai Comuni per manutenzione strade;
- € 16.583,40 per trasferimento ai Comuni per manutenzione infrastrutture stradali;
- € 12.688,00 per spese di accertamento e riscossione;
- € 3.895,40 per trasferimento quota alla Provincia;

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

***interventi ex dpr 194/96***

***macroaggregati d.gs.118/2011***

1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo	3) Acquisto di beni e servizi
3) Prestazioni di servizi	
4) Utilizzo di beni di terzi	
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti
	5) Trasferimenti di tributi
	6) Fondi perequativi

6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	
	7) Interessi passivi
	8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente	
9) Ammortamenti di esercizio	
10) Fondo Svalutazione Crediti	
11) Fondo di Riserva	
	9) Altre spese correnti

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	macroaggregati	Rendiconto 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
101	Redditi da lavoro dipendente		180,100,00	159,700,00	159,700,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente		13,000,00	11,700,00	11,700,00
103	Acquisto di beni e servizi		637,960,00	626,700,00	626,700,00
104	Trasferimenti correnti		62,290,00	62,290,00	62,290,00
107	Interessi passivi				
108	Altre spese per redditi di capitale				
109	Altre spese correnti		641,796,00	648,968,00	656,139,00
	<b>Totale Titolo 1</b>	-	<b>1,535,146,00</b>	<b>1,509,358,00</b>	<b>1,516,529,00</b>

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente previste per gli esercizi 2016-2018 viene assunta e garantita dai Comuni appartenenti all'Unione, i quali devono rispettare i vincoli del contenimento delle spese di personale secondo le disposizioni in materia delle norme di Legge.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 - conv. nella Legge 133/2008)**

Non previsti.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
Studi e consulenze		84,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00			
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Formazione		50,00%	0,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
<b>totale</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>1.100,00</b>	<b>1.100,00</b>	<b>1.100,00</b>

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente, essendosi costituito il 21/02/2015, non ha potuto elaborare, secondo le *medie* previste, il fondo crediti di dubbia esigibilità poiché non esistono gli accertamenti e incassi degli anni precedenti. Pertanto, l'Ente ha effettuato una proporzione sulla base dei dati del Comune di Castell'Arquato, a cui si riferiscono la quasi totalità delle contravvenzioni che verranno incassate.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:

#### Esercizio finanziario 2016

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Stanz. di bilancio (a)	Accant. obblig. al fondo (b)	Accant. Effettivo di bilancio (c)	% di stanz. Accan. Al fondo (d)=(c/a)
3020000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100.000,00		26.296,00	26,30
3000000	TOTALE TITOLO 3	100.000,00		26.296,00	26,30

#### Esercizio finanziario 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Stanz. di bilancio (a)	Accant. obblig. al fondo (b)	Accant. Effettivo di bilancio (c)	% di stanz. Accan. Al fondo (d)=(c/a)
3020000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100.000,00		33.468,00	33,47
3000000	TOTALE TITOLO 3	100.000,00	-	33.468,00	33,47

#### Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Stanz. di bilancio (a)	Accant. obblig. al fondo (b)	Accant. Effettivo di bilancio (c)	% di stanz. Accan. Al fondo (d)=(c/a)
3020000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100.000,00		40.639,00	40,64
3000000	TOTALE TITOLO 3	100.000,00	-	40.639,00	40,64

### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 5.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 5.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 5.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2015 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun nuovo servizio.

L'Unione ha una partecipazione di € 2.000,00 con il GAL (Gruppo di Azione Locale) della Provincia di Parma e Piacenza, e nel bilancio di previsione è previsto la partecipazione a Lepida spa per €. 1.000,00.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro:

- € 229.496,59 per l'anno 2016;
- € 0,00 per l'anno 2017;
- € 0,00 per l'anno 2018;

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### **Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Per le spese d'investimento previste negli anni 2016,2017e 2018 non sono previsti finanziamenti da indebitamento.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono previste nessuna spesa per acquisto immobili rientranti nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Non è prevista nessuna spesa per acquisto mobili e arredi rientranti nei limiti disposti.

## **INDEBITAMENTO**

Non presente e non previsto.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Revisore a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

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

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate.

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

Attendibili e congrue le previsioni.

### **c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016, 2017 e 2018, gli obiettivi di finanza pubblica.

### **d) riguardo alle previsioni di cassa**

Attendibili e congrue le previsioni.

### **e) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

### **f) 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.

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

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto 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;
- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata;
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

A tale riguardo si invita l'ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011 affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo art.17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

### **CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

Il Revisore:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sul Documento Unico di Programmazione e sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

**IL REVISORE**  
**Dott. Paolo Fava**

