

Comunità Montana "Vallo di Diano"

Padula (SA)

Organo di revisione

Verbale n. 6/2016

Oggetto: **Preso atto nota di rettifica al rendiconto di bilancio 2015** – Rettifica ripartizione dei pagamenti 2015 tra residui e competenza a totale invariato.

La sottoscritta Rag. Maddalena Bianco, revisore dalla Comunità Montana "Vallo di Diano" Padula (SA)

- vista la nota di rettifica in oggetto, ricevuta in data 15.07.2016, ove il Responsabile del Servizio Finanziario, da atto che da ulteriori verifiche contabili, è emerso che i dati relativi ai pagamenti effettuati nel 2015, pur essendo esatti nel loro importo totale (€ 13.315.270,569), vanno rettificati nella loro ripartizione tra C/Residui C/Competenza causa errore di imputazione di alcuni mandati,

- verificato che la errata imputazione di tali ordinativi tra C/Residui e C/Competenza non altera né le risultanze di cassa, né il risultato di amministrazione rilevato al 31.12.2015, né tantomeno gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

L'Organo di revisione prende atto di procedere alla rettifica della ripartizione dei pagamenti effettuati nell'anno 2015.

Padula li 19.07.2016

Per Ricevute

19.07.2016 ORE 11,30
[Signature]

Il Revisore

[Signature]



| GESTIONE FINANZIARIA | GESTIONE | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| | Residui | Competenza | Totale |
| -Fondo di cassa 1° gennaio..... | | | 1489.429,07 |
| -RISCOSSIONI..... | € 7.715.809,58 | € 4.635.130,74 | € 12.350.937,32 |
| -PAGAMENTI..... | € 4.131.667,58 | € 9.382.602,98 | € 13.514.270,56 |
| -FONDO CASSA al 31 dicembre..... | | | € 326.095,83 |
| -PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | € 0,00 |
| Differenza | | | 326.095,83 |
| -RESIDUI ATTIVI..... | € 5.895.051,07 | € 6.599.463,41 | € 12.494.514,48 |
| -RESIDUI PASSIVI..... | € 2.563.521,56 | € 3.371.705,91 | € 5.935.227,47 |
| DIFFERENZA | | | € 6.526.148,40 |
| -FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI..... | | | 27.149,37 |
| -FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE..... | | | 6.526.148,40 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015 | | | € 332.085,07 |

3) di dare atto che l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 | |
|---|---------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo svalutazione crediti al 31/12/2015 | € 2.900 |
| Fondo di riserva al 31/12/2015 | € 17.500,00 |
| Altri fondi e accantonamenti al 31/12/2015 | € 50.000,00 |
| Totale parte accantonata | € 70.400,00 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | € 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | € 241.685,07 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | € 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | € 0,00 |
| Totale parte vincolata | € 241.685,07 |
| Totale parte destinata agli investimenti | € 0,00 |
| Totale parte disponibile | € 20.000,00 |

COMUNITA' MONTANA "VALLO DI DIANO"

PADULA

Provincia di SALERNO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

Comunità Montana Vallo di Diano

PADULA

**Prot. 2016 /0003916 Ingresso
del 03/10/2016**

Mitt.:BIANCO DOTT.SSA MADDALENA

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. Maddalena Bianco

Maddalena Bianco



Comunità Montana "Vallo di Diano"

Padula (SA)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 03.10.2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

L'Organo di revisione :

- 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 sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, della Comunità Montana "Vallo di Diano" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padula, lì 03.10.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. *Maddalena Bianco*

Maddalena Bianco



La sottoscritta Rag. Maddalena Bianco, Revisore della **Comunità Montana "Vallo di Diano"** Padula (SA) ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominata con delibera consigliere n. 03 del 27.01.2016:

- ricevuto in data 23.09.2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, contenente le previsioni di competenza per il triennio e quelle di cassa per il primo anno, approvato con delibera G:C: n. 62 data 08.09.2016 completo degli allegati obbligatori e necessari per esprimere il parere di seguito indicati:

- il rendiconto dell'esercizio 2015;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs 163/2006 adottato dalla Giunta comunitaria con Deliberazione n. 38 del 24.05.2016;
- programmazione fabbisogno del personale per il triennio 2016 – 2018 approvato con deliberazione di Giunta Comunitaria n. 58 del 09.09.2016
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs. 267/2000 dalla Giunta;
- piano triennale di realizzazione e contenimento delle spese

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;
- dettaglio dei trasferimenti erariali;
- il prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;

- 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 07.09.2016 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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

Il Consiglio Generale ha approvato con deliberazione n. 7 del 04.08.2016 il rendiconto per l'esercizio 2015. Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 03.06.2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2015

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

| | 31/12/2015 |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 332.085,07 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 241.685,07 |
| b) Fondi accantonati | 70.400,00 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | 20.000,00 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 332.085,07 |

Conclusione sulla gestione pregressa

L'Organo di revisione ritiene, sulla base di quanto sopra esposto, che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2015 sia in equilibrio e che l'Ente abbia rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|--------------|-------------|
| Disponibilità | 2.465.828,17 | 1.489,429,07 | 326.095,83 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 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 TUEI, l'Ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2015 che provvede a "vincolare".

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con il rendiconto 2015 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| TITOL O | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2015 o REND.2015 | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 14.165,09 | 27.149,37 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 9.339.853,52 | 6.526.148,40 | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | | |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | | | |
| | | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.086.473,30 | 1.219.993,48 | 1.212.798,01 | 1.212.798,01 |
| 3 | Entrate extratributarie | 18.100,00 | 29.100,00 | 22.100,00 | 22.100,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 14.814.116,45 | 13.081.268,76 | 125.735.879,91 | 137.161.870,23 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 6 | Accensione prestiti | | | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 606.553,87 | 577.401,05 | | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.831.000,00 | 4.731.000,00 | 4.731.000,00 | 4.731.000,00 |
| tot ale | | 21.356.243,62 | 19.638.763,29 | 131.701.777,92 | 143.127.768,24 |
| | totale generale delle entrate | 30.710.262,23 | 26.192.061,06 | 131.701.777,92 | 143.127.768,24 |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| DENOMINAZIONE | PREV. DEF. O RENDICONTO 2015 | PREVISIONI ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | | | | | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 1.010.104,63 | 1.192.333,00 | 1.150.796,47 | 1.234.898,01 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 27.149,37 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 27.149,37 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 24.153.969,97 | 19.607.417,16 | 125.735.879,91 | 137.161.870,23 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 8.393.835,02 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 6.526.148,40 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 108.633,76 | 83.909,85 | 84.101,54 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO | | | | | |
| TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 606.553,87 | 577.401,05 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | € 4.831.000,00 | 4.731.000,00 | 4.731.000,00 | 4.731.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| TOTALE TITOLI | previsione di competenza | € 30.710.262,23 | € 26.192.061,06 | € 131.701.777,92 | € 143.127.768,24 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | € 8.420.984,39 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | € 6.553.297,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | € 30.710.262,23 | € 26.192.061,06 | € 131.701.777,92 | € 143.127.768,24 |
| | <i>di cui già impegnato*</i> | | € 8.420.984,39 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | € 6.553.297,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

Disavanzo o avanzo tecnico

Non presenti

Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2016 |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 326.095,83 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.235.281,48 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 22.224,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 21.337.229,50 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 577.401,05 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 6.093.093,45 |
| TOTALE TITOLI | | 29.265.229,48 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 29.591.325,31 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2016 |
|---|--|-------------------------|
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 1.295.097,55 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 20.934.920,43 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 83.909,76 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 577.401,05 |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 4.959.460,54 |
| TOTALE TITOLI | | 27.850.789,33 |
| | | |
| SALDO DI CASSA | | 1.740.535,98 |



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;

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 | | | - | 326.095,83 |
| | | | | - | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. | | | - | |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.086.473,30 | 1.219.993,48 | 2.306.466,78 | 1.235.281,48 |
| 3 | Entrate extratributarie | 18.100,00 | 29.100,00 | 47.200,00 | 22.224,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 14.814.116,45 | 13.081.268,76 | 27.895.385,21 | 21.337.229,50 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | - | |
| 6 | Accensione prestiti | | | - | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 606.553,87 | 577.401,05 | 1.183.954,92 | 577.401,05 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.831.000,00 | 4.731.000,00 | 9.562.000,00 | 6.093.093,45 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 21.356.243,62 | 19.638.763,29 | 40.995.006,91 | 29.591.325,31 |
| | | | | | |
| 1 | Spese correnti | 1.010.104,63 | 1.192.333,00 | 2.202.437,63 | 1.295.097,55 |
| 2 | Spese in conto capitale | 24.153.969,97 | 19.607.417,16 | 43.761.387,13 | 20.934.920,43 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | | | - | |
| 4 | Rimborso di prestiti | 108.633,76 | 83.909,85 | 83.909,85 | 83.909,76 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 606.553,87 | 577.401,05 | 1.183.954,92 | 577.401,05 |
| 6 | Spese per conto terzi e partite di giro | 4.831.000,00 | 4.731.000,00 | 9.562.000,00 | 4.959.460,54 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 30.710.262,23 | 26.192.061,06 | 56.902.323,29 | 27.850.789,33 |
| | | | | | |
| SALDO DI CASSA | | - 9.354.018,61 | - 6.553.297,77 | -15.907.316,38 | 1.740.535,98 |

lib

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:

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
| Fondo di cassa al 1/1/2016 | 326.095,83 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 27.149,37 | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.249.093,48 | 1.234.898,01 | 1.234.898,01 |
| 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 <i>di cui:</i> | (-) | 1.192.333,00 | 1.150.796,47 | 1.234.898,01 |
| <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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 83.909,85 | 84.101,54 | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | - | - |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) <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 | (+) | | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | - | - |
| 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. | | | | |

MP

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 | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 6.526.148,40 | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 13.081.268,76 | 125.735.879,91 | 137.161.870,23 |
| 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> | (-) | 19.607.417,16 | 125.735.879,91 | 137.161.870,23 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | - | - | - |
| 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 | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |
| 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. | | | | |



Finanziamento della spesa del titolo II

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

| | | |
|---|---|----------------------|
| Mezzi propri | | |
| - contributo permesso di costruire | | |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | - | |
| - alienazione di beni | | |
| - saldo positivo delle partite finanziarie | | |
| Totale mezzi propri | | - |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | | 13.081.268,76 |
| - contributi da imprese | | |
| - contributi da famiglie | | |
| Totale mezzi di terzi | | 13.081.268,76 |
| | TOTALE RISORSE | 13.081.268,76 |
| | TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | 13.081.268,76 |

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

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



Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione 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.

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).

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

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. 38 del 24.05.2016

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

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 n. 58 del 08.09.2016.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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 2016/2018, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;

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

Verifica della coerenza esterna

L'Ente non è assoggettato alla normativa sul rispetto del patto di stabilità

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

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

L'importo iscritto in bilancio è rappresentato dal contributo per lo sviluppo degli investimenti.

Trasferimenti correnti dalla regione

I contributi e trasferimenti della Regione sono rappresentati dal contributo per le spese di funzionamento trasferito ai sensi dell'art.19 della Legge Regionale n. 16 del 7 dicembre 2010, in conseguenza della cessazione, da parte dello Stato, dei trasferimenti erariali: dopo la sospensione dei fondi per l'esercizio delle funzioni delegate in materia di forestazione e bonifica montana, conseguente all'abrogazione dell'art. 3 della Legge Regionale n. 11/1996, tale contributo costituisce l'unica entrata certa da parte della Regione.

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:

| <i>interventi ex dpr 194/96</i> | <i>macroaggregati d.gs.118/2011</i> |
|---|---|
| 1) <i>Personale</i> | 1) <i>Redditi da lavoro dipendente</i> |
| 7) <i>Imposte e tasse</i> | 2) <i>Imposte e tasse a carico dell'Ente</i> |
| 2) <i>Acquisto di beni di consumo</i> | 3) <i>Acquisto di beni e servizi</i> |
| 3) <i>Prestazioni di servizi</i> | |
| 4) <i>Utilizzo di beni di terzi</i> | |
| 5) <i>Trasferimenti correnti</i> | 4) <i>Trasferimenti correnti</i> |
| | 5) <i>Trasferimenti di tributi</i> |
| | 6) <i>Fondi perequativi</i> |
| 6) <i>Interessi passivi ed oneri finanziari diversi</i> | 7) <i>Interessi passivi</i> |
| | 8) <i>Altre spese per redditi di capitale</i> |
| 8) <i>Oneri straordinari della gestione corrente</i> | |
| 9) <i>Ammortamenti di esercizio</i> | |
| 10) <i>Fondo Svalutazione Crediti</i> | |
| 11) <i>Fondo di Riserva</i> | |
| | 9) <i>Altre spese correnti</i> |

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| | macroaggregati | Rendiconto 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|-----|-------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 686.176,89 | 739.645,37 | 615.033,70 | 560.634,70 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 46.790,98 | 55.100,00 | 55.100,00 | 55.100,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 104.201,90 | 310.680,38 | 422.874,21 | 563.908,31 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 24.872,48 | 32.755,00 | 27.755,00 | 27.755,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | | |
| 107 | Interessi passivi | 55.082,92 | 1.725,25 | 1.533,56 | |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | | | | |
| 109 | Altre spese correnti | | 52.427,00 | 28.500,00 | 27.500,00 |
| | Totale Titolo 1 | 917.125,17 | 1.192.333,00 | 1.150.796,47 | 1.234.898,01 |

Spese di personale

La spesa del personale di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, 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 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'Art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzione o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;

L'Organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, come previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | previsione 2016 | previsione 2017 | previsione 2018 |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 1.001.256,74 | 739.645,37 | 615.033,70 | 560.634,70 |
| Spese macroaggregato 103 | 17.863,08 | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 63.772,28 | 55.100,00 | 55.100,00 | 55.100,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.082.892,10 | 794.745,37 | 670.133,70 | 615.734,70 |
| (-) Componenti escluse (B) | 7.950,82 | | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.074.941,28 | 794.745,37 | 670.133,70 | 615.734,70 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

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

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma

Spese per acquisto beni e servizi

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Le risorse dell'Ente sono finanziate quasi totalmente da parte della Regione o dallo Stato, pertanto la riscossione del credito è certa e integrale. L'Ente in via del tutto precauzionale ai sensi del D. Lgs. 118/2011 ha provveduto nel bilancio di previsione 2016 a destinare risorse a fondo crediti dubbia esigibilità per euro 8.000,00.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 2,01% delle spese correnti.

| |
|--------------------------------|
| SPESE IN CONTO CAPITALE |
|--------------------------------|

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

19.607.417,16 per l'anno 2016

125.735.879,91 per l'anno 2017

137.161.870,23 per l'anno 2018

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge..

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2016,2017e 2018 non sono finanziate con ricorso all'indebitamento

Investimenti senza esborsi finanziari

L'ente non ha programmato di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.



INDEBITAMENTO

Limiti capacità di indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2016, 2017 e 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| Verifica della capacità di indebitamento | | |
|--|--------|---------------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) rendiconto 2014 | | € 1.385.762,51 |
| Limite di impegno spesa per interessi passivi | 10,00% | € 138.576,25 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | | € 53.292,01 |
| incidenza percentuale sulle entrate correnti | | 3.85% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | | € 85.284,24 |

L'incidenza degli interessi passivi, sulle entrate correnti viene calcolata come segue:

- per il 2016 sulla base del rendiconto 2014;
- per il 2017 sulla base delle previsioni definitive 2015;
- per il 2018 sulla base delle previsioni definitive 2015;

e vengono rispettati i limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 53.292,01 | 51.723,20 | 0,00 |
| entrate correnti | 1.385.765,51 | 1.118.738,39 | 1.118.738,39 |
| % su entrate correnti | 3,85% | 4,62% | 0,00% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 53.292,01 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 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.267.510,15 | 1.217.052,74 | 1.164.014,03 | 1.108.258,55 | 1.075.916,46 | 1.042.004,56 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 50.457,41 | 53.038,71 | 55.754,48 | 32.343,09 | 33.911,90 | 0,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | | |
| Totale fine anno | 1.217.052,74 | 1.164.014,03 | 1.108.259,55 | 1.075.916,46 | 1.042.004,56 | 1.042.004,56 |

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|------|
| Oneri finanziari | 58.692,74 | 56.957,85 | 55.189,43 | 53.292,01 | 51.723,20 | 0,00 |
| Quota capitale | 50.457,41 | 53.038,71 | 55.754,48 | 32.343,09 | 33.911,90 | 0,00 |
| Totale | 109.150,15 | 109.996,56 | 110.943,91 | 85.635,10 | 85.635,10 | 0,00 |

Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e prestiti pagare debiti

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità presso la Cassa Depositi e Prestiti Spa ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2013 e del D.L. 66/213.

Strumenti finanziari anche derivati

L'Ente non ha in corso né prevede per il triennio 2016 – 2018 contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

CONTRATTO DI LEASING

L'Ente non ha in corso né prevede di stipulare nel triennio 2016 – 2018 contratti di locazione finanziaria.



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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2015;
- 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 per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

c) 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.

f) 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;
- 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.

Il revisore ha preso atto del provvedimento dell'Ente con deliberazione della Giunta Comunitaria n.56 del 8.09.2016.



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, dei postulati principi contabili degli Enti locali e del principio contabile n.1 deli Enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

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

Padula , 03.10.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maddalena Bianco

