

COMUNE DI BIBBIENA

Provincia di Arezzo

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

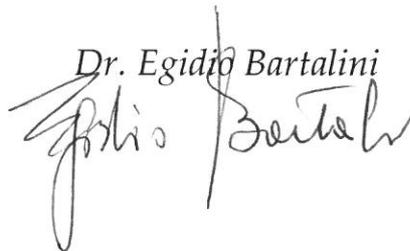
**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dr. Egidio Bartalini*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Egidio Bartalini', written in a cursive style.

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 6 del 06/06/2016

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

Premesso che l'organo di revisione ha:

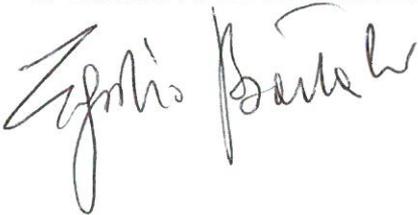
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati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

### **Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di Bibbiena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 14/02/2017

L'ORGANO DI REVISIONE



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Bibbiena nominato con delibera consigliere n. 64 del 29/10/2015,

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, e approvando la documentazione prevista dall' allegato 9) al d.lgs.118/2011

ha ricevuto in data 09/02/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla Giunta Comunale in data 06/02/2017 con delibera n. 23 completo dei seguenti allegati obbligatori

allegati previsti dall'allegato 9 "bilancio di previsione" del D.Lgs. 118/2011 :

- bilancio di previsione entrata; (allegato 1)
- bilancio di previsione spese; (allegato 2)
- riepilogo generale entrate per titoli; (allegato 3)
- riepilogo generale spese per titoli; (allegato 4)
- riepilogo generale delle spese per missioni; (allegato 5)
- quadro generale riassuntivo; (allegato 6)
- bilancio di previsione – equilibri di bilancio; (allegato 7)
- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione; (allegato 8)
- composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato 2017; (allegato 9)
- composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato 2018; (allegato 10)
- composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato 2019; (allegato 11)
- composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2017; (allegato 12)
- composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2018; (allegato 13)
- composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2019; (allegato 14)
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento; (allegato 15)
- prospetto 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; (allegato 16)
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione; (allegato 17)

allegati previsti dall'art. 172 del D.Lgs. 267/2000:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica"(allegato 18)
- 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; ( in approvazione in sede di approvazione consiliare del Bilancio)
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi; (in approvazione in sede di approvazione consiliare del Bilancio)

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia; riferimento ultimo rendiconto approvato esercizio 2015 ; (allegato 19)

allegati previsti dal punto 9.3 lettere g) ed m) del principio contabile della programmazione, allegato 4.1 al D.Lgs. 118/2011:

- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale (il documento è pubblicato sul sito per cui non si allega);
- la nota integrativa al bilancio redatta dal responsabile del servizio finanziario; (allegato 20)

ulteriori allegati per una maggiore analiticità della documentazione di bilancio:

- articolazione delle entrate per titoli, tipologie e categorie (allegato 21)
- articolazione delle spese per titoli e macroaggregati, (allegato 22);

visto il documento unico di programmazione (DUP) approvato dal C.C. con deliberazione n. 40 del 19/11/2016 e aggiornato con specifica nota di aggiornamento approvata dalla Giunta Comunale in data 06/02/2017 con deliberazione n. 22 contenente:

- lo schema di programma triennale opere pubbliche
- la programmazione del piano di alienazioni patrimoniali
- la programmazione del fabbisogno del personale
- il rispetto dei vincoli di spesa del personale
- la programmazione e il limite di spesa per incarichi di collaborazione
- la programmazione del contenimento delle spese di cui al DL 78/2010 e alla Legge 244/2007

vista la delibera della G.C. n. 13 del 30/01/2017 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	192.312,77	128.462,25		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.833.022,94	200.297,79	300.000,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	189.702,01	295.916,65		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.952.533,83	6.940.818,00	6.987.700,00	7.043.700,00
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	357.695,00	305.798,28	279.545,28	279.545,28
2	<i>Entrate extratributarie</i>	1.854.485,67	1.314.943,42	1.297.943,42	1.306.943,42
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.145.656,56	1.325.997,36	6.823.735,56	965.000,00
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		225.000,00	550.000,00	
5	<i>Accensione prestiti</i>		225.000,00	550.000,00	
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.073.000,00	2.973.000,00	2.973.000,00	2.973.000,00
8					
9					
<b>totale</b>		22.383.371,06	15.310.557,06	21.461.924,26	14.568.188,70
	<b>totale generale delle entrate</b>	24.598.408,78	15.935.233,75	21.761.924,26	14.568.188,70

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>spese correnti</i>	9.190.207,00	8.784.270,11	8.537.614,78	8.551.133,87
2	<i>spese in conto capitale</i>	8.920.223,33	1.741.727,01	7.473.260,56	784.525,00
3	<i>spese per incremento attività finanziarie</i>	158.820,00	225.000,00	550.000,00	0,00
4	<i>rimborso prestiti</i>	261.351,40	211.413,63	228.048,92	259.529,83
5	<i>chiusura anticipazioni ricevute dal tesoriere</i>	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
6	<i>uscite per conto terzi e partite di giro</i>	3.073.000,00	2.973.000,00	2.973.000,00	2.973.000,00
	<b>totale generale delle spese</b>	23.603.601,73	15.935.410,75	21.761.924,26	14.568.188,70

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

## 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che 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.

L'organo di revisione ha verificato dai documenti prodotti:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017 e 2018.

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
Titoli		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.091.840,75
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	7.314.683,82
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	494.593,75
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.557.099,65
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.943.284,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	225.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	231.742,38
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.001.383,59
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>16.767.787,45</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>17.859.628,20</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
Titoli		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	10.006.381,49
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.171.582,73
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	225.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	211.413,63
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.175.939,92
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>17.790.317,77</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>69.310,43</b>

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

### **3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019**

Le tabelle dimostrative degli equilibri di bilancio richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel formano allegato n. 7 alla delibera di G.C. n.23 del 06/02/2017 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2017:

#### **Equilibrio della parte corrente del bilancio**

L'equilibrio della parte corrente del bilancio viene garantite attraverso le seguenti misure:

anno 2017

#### **utilizzo entrate in conto capitale per €. 192.275,00 e precisamente:**

- €. 190.000,00 da proventi rilascio permessi a costruire destinati a finanziare spese di manutenzione del patrimonio comunale ( ai sensi dell'art.1, comma 737, della legge Stabilità 2016)
- €. 1.800,00 da proventi da alienazione – quota pari al 10% degli incassi previsti, destinata ad estinzione anticipata dei mutui
- €. 475,00 da diritti uso cave , da destinare al riversamento del 9.5% di quanto incassato alla usl e alla regione

#### **applicazione al bilancio dell'avanzo di amministrazione vincolato per €. 119.876,79**

Tale somma finanzia le seguenti spese:

fondo salario accessorio anno precedente	70.000,00
fondo salario accessorio anno precedente contributi	16.660,00
fondo salario accessorio anno precedente irap	5.950,00
rimborso alla RT contributi VEL inutilizzati	6.000,00
pacchetto scuola 2015/2016 avanzato da utilizzare nel 2017	5.931,42
contributo progetto personaggi e interpreti UCMC	6.500,00
quota contributo RT frana Casa Loro avanzo da utilizzare nel 2017	6.835,37
quota non utilizzata contributo fondazione B.	2.000,00
totale avanzo applicato spese correnti	119.876,79

#### **Applicazione Fondo Pluriennale Vincolato per €. 128.642,25**

Il FPV finanzia gli impegni di spesa contabilizzati nel 2016 ma re-imputati sul bilancio 2017 perché esigibili nel 2017

#### **Anno 2018 e 2019**

#### **utilizzo entrate in conto capitale per €. 200.000,00 e precisamente:**

- €. 200.000,00 da proventi rilascio permessi a costruire destinati a finanziare spese di manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione ( ai sensi dell'art.1, comma 460, della legge Stabilità 2017 n. 232 del11/12/2016).

## Equilibrio della parte capitale del bilancio

Anno 2017

**Nel 2017 viene applicato l'avanzo vincolato di €. 176.039,86**

Le spese finanziate sono le seguenti:

videosorveglianza - utilizzo contributo RT	9.257,36
sc.media Bibbiena blocco B - utilizzo somme incassate nel 2016	159.782,50
acquisto terreno cimitero Soci	7.000,00
totale avanzo applicato spese investimento	176.039,86

**Errore. Il collegamento non è valido. Applicazione Fondo Pluriennale Vincolato per €. 200.297,79**

Il FPV finanzia gli impegni di spesa contabilizzati nel 2016 ma re-imputati sul bilancio 2017 perché esigibili nel 2017

ANNO 2018

**Errore. Il collegamento non è valido. Applicazione Fondo Pluriennale Vincolato per €. 300.000,00**

Il FPV finanzia gli impegni di spesa contabilizzati nel 2017 ma re-imputati sul bilancio 2018 perché esigibili nel 2018

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

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

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Per il triennio 2017/2019 le tradizionali entrate una tantum quali proventi per permessi a costruire e sanzioni codice della strada sono state previste in misura sostanzialmente pari rispetto alla media degli ultimi 5 anni per cui non sono da trattare quali entrate una tantum.

Relativamente alle altre tipologie di entrate una tantum e al loro utilizzo si trascrive la tabella riepilogativa riportata a pag. 2 della nota integrativa costituente allegato n. 21 alla delibera di G.C. n. 23 del 06/02/2017 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2017.

ENTRATE UNA TANTUM			SPESE UNA TANTUM		
capitolo	descrizione	importo	capitolo	descrizione	importo
7	recupero evasioni ICI (previsione €. 250.000 di cui €. 225.000 compensati dal fondo crediti dubbia e difficile esazione)	25.000	18333	spesa straordinarie addestramento software Halley	6.000
601	versamento IMU anni arretrati	20.000	45524	progetti didattici scuole	4.500
24	recuperi Tarsu arretrati	10.000	52512	contributi cultura	40.000
			63506	contributi sport	38.000
104	ruoli coattivi sanzioni codice della strada previsione di €. 98.000 di cui 95.000 compensati dal fondo crediti dubbia e difficile esazione	3.000	72509	contributi turismo	14.000
906	rimborso CUC (quota anno 2016)	4.000	104520	sussidi economici cittadini in stato di indigenza	40.000
	totale	62.000		totale	142.500

## 5. Finanziamento della spesa del titolo II

Si riporta la tabella riepilogativa delle spese di investimento previste nel triennio 2017/2019, suddivise in base alle rispettive fonti di finanziamento

<b>TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI</b>			
scuola materna soci - fin Stato		2.215.000,00	
restauro san lorenzo - fin. Stato		2.200.000,00	
adeg.sismico scuola materna Partina FRT			60.000,00
adeg.sismico scuola L.Gori - (corpo palestra e aule) - FRT		1.610.000,00	
riq.energetica Sc.media parti A e C Bibbiena			690.000,00
cestini rifiuti ATO	2.981,00		
scuola media bibbiena - blocco B - Legge 289	53.899,36		
adeg.sismico palazzo comunale - stato	600.000,00	883.735,56	
adeg.sismico palazzo comunale - stato - quota FPV	300.000,00		
<b>totale</b>	<b>956.880,36</b>	<b>6.908.735,56</b>	<b>750.000,00</b>
<b>ALIENAZIONE IMMOBILI</b>			
interventi su patrimonio	15.990,00		
<b>totale</b>	<b>15.990,00</b>		
<b>MUTUI</b>			
cogeneratore piscina ( vedi PTOPI anno 2017)	75.000,00		
ciclopista collegamento Arno - Archiano		200.000,00	
riqualificazione Piazza Tarlati	150.000,00		
sistemazione blocco C scuola media Borghi		150.000,00	
piazza Garibaldi Soci		200.000,00	
<b>totale</b>	<b>225.000,00</b>	<b>550.000,00</b>	
<b>AVANZO GESTIONE</b>			
cestini rifiuti - cofinanz. Contributo ATO	2.700,00		
videosorveglianza ( fin.contravvenzioni)	3.967,00		
adeg. Ex sc. Elementare Partina			20.000,00
<b>totale</b>	<b>6.667,00</b>		<b>20.000,00</b>
<b>DIRITTO SUPERFICIE PER CAPPELLE CIMITERIALI</b>			
lavori su cimiteri	30.500,00		
<b>totale</b>	<b>30.500,00</b>		
<b>DIRITTI ESTRAZIONE CAVE</b>			
interventi viabilità	4.525,00	4.525,00	4.525,00
<b>totale</b>	<b>4.525,00</b>	<b>4.525,00</b>	<b>4.525,00</b>
<b>DIRITTI CESSIONE AREE PEEP</b>			
interventi su aree Peep	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

<b>TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>ONERI URBANIZZAZIONE</b>			
adeguamento palazzo comunale	6.000,00		
scuola media Bibbiena - blocco B	8.160,00		
contributo tennis	15.000,00		
teatro dovizi - manut.straord.	50.000,00		
corrispettivo lavesmatic c/prezzo	36.667,00		
<b>totale</b>	<b>115.827,00</b>		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO</b>			
scuola media Bibbiena - blocco B	159.782,50		
videosorveglianza	9.257,36		
terreno cimitero Soci	7.000,00		
<b>totale</b>	<b>176.039,86</b>		
<b>REIMPUTAZIONI (finanziate da Fondo Pluriennale Vincolato)</b>			
lavori patrimonio faa	40.291,30		
lavori patrimonio fep	50.062,14		
viabilità - fou	45.564,94		
viabilità - faa	12.177,00		
viabilità - f. alienazioni	15.000,00		
viabilità - f. L. 167	17.537,00		
cimiteri recupero posti	17.999,41		
materiali manut. Straord.	1.666,00		
<b>totale reimputazioni</b>	<b>200.297,79</b>		
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.741.727,01</b>	<b>7.473.260,56</b>	<b>784.525,00</b>

## **6. La nota integrativa**

La nota integrativa, costituente allegato n. 21 allo schema di 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 e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo; relativamente al fondo rischi si prende atto che nel bilancio 2017/9 non sono state stanziare somme.
- 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;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) 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;
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

**7. Verifica della coerenza interna**

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

**8. Verifica della coerenza esterna****8.1. Saldo di finanza pubblica**

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

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

La verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta dall'allegato n.19 alla delibera di G.C. n. 23 del 06/01/2017 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2017;

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

Il revisore fa propria l'analisi sulla verifica dell'attendibilità e congruità delle previsioni di entrata e di spesa effettuata dal responsabile dei servizi finanziari all'interno della nota integrativa al bilancio di previsione 2017 sopra richiamata

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale 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'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 70.125,00;
- 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 che risulta di euro 2.007.919,26;

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 siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 1° marzo 2016 il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2017-2019 in euro 23.800,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

### **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.

Per la verifica del rispetto dei vincoli di legge si rimanda alle deliberazioni di Giunta Comunale n. 10 e 11 del 30/01/2017.

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

Si prende atto delle modalità di quantificazione del Fondo illustrate a pag. 26 della nota integrativa al bilancio ( allegato n. 21 alla delibera di G.C.23 del 06/02/2007 di approvazione dello schema di bilancio 2017)

Si segnala l'importanza di un FCDDE tale da garantire l'Ente contro la possibilità di minori incassi di entrate varie ( ruoli coattivi di riscossione tassa nettezza urbana, accertamenti evasione ICI/IMU, sanzioni codice della strada)

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

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2017 in euro 30.495 pari al 3,47 % delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 42.140 pari al 4,93 % delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 31.232 pari al 3,65 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ( da un minimo dello 0.30% ad un massimo del 2% delle spese correnti)-

### **Fondi per spese potenziali**

L'ente non ha previsto accantonamenti per 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. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

## ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015, senza presentare perdite di esercizio, tranne la soc. Fidi Toscana. S.p.a. della quale il comune detiene una irrilevante partecipazione ( 0,001 %)

Nel bilancio 2016 del Comune non sono dunque previsti interventi né di sottoscrizione di aumento di capitale né di ripiano perdite; sono stati previsti distribuzioni di utili sulla base delle comunicazioni delle società Coingas, Nuove Acque e casentino Servizi.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'elenco dettagliato delle spese in conto capitale è stato riportato a pag 9 cui si rimanda. Si fa presente che le spese in conto capitale potranno essere attivate solo dopo verifica dell'accertamento contabile delle entrate che le finanziano.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nell' allegato n. 15 alla delibera di G.C. n. 23 del 06/01/2017 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2017;

E' prevista l'assunzione dei seguenti mutui per finanziare spese di investimento negli anni 2017 e 2018.

	2017	2018
cogeneratore piscina	75.000,00	
ciclopista collegamento Arno-Archiano		200.000,00
riqualificazione Piazza Tarlati	150.000,00	
sistemazione blocco C scuola media Borghi		150.000,00
piazza Garibaldi Soci		200.000,00
<b>totale</b>	<b>225.000,00</b>	<b>550.000,00</b>

L'indebitamento dell'ente registrerà la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito	4.019.227	3.660.005	3.426.167	3.441.554	3.763.505
Nuovi prestiti	0		225.000	550.000	
Prestiti rimborsati	359.222	233.838	209.613	228.049	259.530
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.660.005</b>	<b>3.426.167</b>	<b>3.441.554</b>	<b>3.763.505</b>	<b>3.503.975</b>

L'evoluzione nel tempo degli oneri finanziari di ammortamento prestiti sono i seguenti:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	193.147	175.516	164.584	160.648	164.941
Quota capitale	359.222	233.838	209.613	228.049	259.530
<b>Totale fine anno</b>	<b>552.369</b>	<b>409.354</b>	<b>374.197</b>	<b>388.697</b>	<b>424.471</b>

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

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

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del pre consuntivo 2016 ;
  - alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese;
  - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### **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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

### **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono 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 alle scadenze di legge.

## **SUGGERIMENTI/RACCOMANDAZIONI**

### **Fondo crediti dubbia esazione**

Considerato che l'amministrazione ha quantificato per il triennio 2017/2019 il Fondo crediti dubbia esazione (FCDE) utilizzando la facoltà concessa dal principio contabile di competenza finanziaria (allegato 4,2 -punto 3,3, al D.Lgs. 118/2011) che prevede la facoltà di stanziare in bilancio, a titolo di FCDDE una percentuale del Fondo stesso calcolato secondo i criteri previsti dallo stesso principio contabile (stanziamento 2017 pari almeno al 70 per cento, stanziamento 2018 pari almeno all'85 per cento e stanziamento 2019 pari al 100%) e cioè:

anno 2017 = 380.000 ( 539.592 x 70% = 377.714,40)

anno 2018 = 460.000 ( 539.592 x 85% = 458.959,20)

anno 2019 = 539.952 ( 100%)

**Si suggerisce , nel caso la chiusura definitiva del rendiconto di gestione 2016 faccia risultare una quota libera dell'avanzo di amministrazione, di destinare una parte di essa ad incrementare a titolo prudenziale la quota accantonata dell'avanzo a titolo di Fondo crediti dubbia esazione, così come effettuato anche in occasione dell'approvazione del rendiconto di gestione 2015.**

## Fondo rischi contenzioso

Dal momento che l'amministrazione non ha previsto stanziamenti per il triennio 2017/2019, tenuto conto che sono ancora in corso cause legali che potrebbero generare oneri a carico dell'amministrazione, si suggerisce, ove possibile, nel caso la chiusura definitiva del rendiconto di gestione 2016 faccia risultare una quota libera dell'avanzo di amministrazione, di destinare una parte di essa ad incrementare a titolo prudenziale la quota accantonata dell'avanzo a titolo di Fondo rischi contenzioso

## 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.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

(dr. Egidio Bartalini)

