

COMUNE DI BIBBIENA

Provincia di Arezzo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Egidio Bartalini

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 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Bibbiena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Prato, data _____

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 22/01/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla Giunta Comunale in data 16/01/2018 con delibera n. 10 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 2018; (ancora non è stata adottata la delibera di riaccertamento dei residui con la quale si forma il Fondo Pluriennale Vincolato per cui l'allegato in questione sarà allegato al bilancio al momento della sua approvazione definitiva in Consiglio Comunale)
- composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato 2019; (non allegato, vedi spiegazione sopra)
- composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato 2020; (non allegato, vedi spiegazione sopra)
- composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2018; (allegato 9)
- composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2019; (allegato 10)
- composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2020; (allegato 11)
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento; (allegato 12)
- 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 13)
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione; (allegato 14)

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 15)
- 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 2016 ; (allegato 16)
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico di finanza pubblica (ex patto di stabilità); (allegato 17)

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 18)

ulteriori allegati per una maggiore analiticità della documentazione di bilancio:

- articolazione delle entrate per titoli, tipologie e categorie (allegato 19)
- articolazione delle spese per titoli e macroaggregati, (allegato 20);

visto il documento unico di programmazione (DUP) approvato dal C.C. con deliberazione n. 52 del 28/09/2017 e aggiornato con specifica nota di aggiornamento approvata dalla Giunta Comunale in data 16/01/2018 con deliberazione n. 9 contenente:

- lo schema di programma triennale opere pubbliche
- 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
- relativamente al piano alienazioni patrimoniali non sono state previste alienazioni nel periodo 2018/2020 al più potranno trovare definizione le ipotesi di alienazioni patrimoniali previste nel 2017 e ancora non completate.

vista la delibera della G.C. n. 5 del 16/01/2018 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	128.642,25			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	200.297,79			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	689.606,42	160.828,78		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.823.007,06	6.961.595,00	6.946.700,00	6.943.700,00
2	Trasferimenti correnti	414.297,99	386.465,10	380.390,10	372.814,43
3	Entrate extratributarie	1.356.796,42	1.252.303,42	1.255.743,42	1.192.676,51
4	Entrate in conto capitale	602.579,41	1.721.364,25	6.465.000,00	1.665.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	250.000,00	400.000,00	500.000,00	
6	Accensione prestiti	250.000,00	400.000,00	500.000,00	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.974.200,00	2.978.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00
totale		14.670.880,88	16.099.727,77	21.025.833,52	15.152.190,94
	totale generale delle entrate	15.689.427,34	16.260.556,55	21.025.833,52	15.152.190,94

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
1	spese correnti	8.912.533,56	8.614.090,23	8.572.359,14	8.483.025,62
2	spese in conto capitale	1.441.279,83	2.082.193,03	6.765.000,00	1.465.000,00
3	spese per incremento attività finanziarie	250.000,00	400.000,00	500.000,00	
4	rimborso prestiti	117.864,95	186.273,29	210.474,38	226.165,32
5	chiusura anticipazioni ricevute dal tesoriere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
6	uscite per conto terzi e partite di giro	2.974.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00
	totale generale delle spese	15.695.678,34	16.260.556,55	21.025.833,52	15.152.190,94

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 che al momento non è stato costituito il FPV in quanto l'ente non ha ancora adottato la deliberazione di riaccertamento dei residui.

Pertanto i controlli sul FPV saranno effettuati al momento dell'adozione di detta deliberazione e comunque prima dell'approvazione consiliare del Bilancio di previsione

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
Titoli	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.281.806,71
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.073.508,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	676.732,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.599.190,41
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.887.680,45
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	400.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	406.742,38
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.013.413,50
TOTALE TITOLI		19.057.267,82
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		20.339.074,53

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
Titoli		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	9.906.235,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.769.085,77
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	400.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	186.273,29
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.103.757,21
TOTALE TITOLI		18.365.351,90
	SALDO DI CASSA	1.973.722,63

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 2018-2020

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.10 del 16/01/2018 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2018.

Equilibrio della parte corrente del bilancio

L'equilibrio della parte corrente del bilancio, per tutto il triennio 2018/2020, viene garantito mediante utilizzo entrate in conto capitale per €. 200.000,00 e precisamente mediante utilizzo dei proventi rilascio permessi a costruire destinati a finanziare spese di manutenzione delle opere di urbanizzazione (ai sensi dell'art.1, comma 460, della legge 232/2016).

Equilibrio della parte capitale del bilancio

Anno 2018

L'equilibrio viene raggiunto mediante applicazione dell'avanzo vincolato di €. 160.828,78 destinato a finanziare lavori sulla scuola media di Bibbiena (utilizzo contributo vincolato della Regione Toscana).

Le altre spese sono interamente coperte da corrispondenti contributi di enti pubblici o da contrazione di mutui.

Per gli anni 2019 e 2020 le spese del titolo 2° sono interamente coperte da corrispondenti contributi di enti pubblici o da contrazione di mutui.

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 2018/2020 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. 18 alla delibera di G.C. n. 10 del 16/01/2018 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2018.

ENTRATE NON RIPETITIVE			SPESE NON RIPETITIVE		
capitolo	descrizione	importo	capitolo	descrizione	importo
7	recupero evasioni IMU (previsione €. 250.000 di cui €. 225.000 compensati dal fondo crediti dubbia e difficile esazione)	25.000	18333	spesa straordinarie addestramento software Halley	8.000
601	versamento IMU anni arretrati	20.000	45524	progetti didattici scuole	4.500
24	recuperi Tarsu arretrati	15.000	52512	contributi cultura	10.000
			63506	contributi sport	30.000
19	recupero evasione TASI	5.000	72509	sussidi economici cittadini in stato di indigenza	35.000
	totale	65.000		totale	87.500

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Si riporta la tabella riepilogativa delle spese di investimento previste nel triennio 2018/2020, suddivise in base alle rispettive fonti di finanziamento

TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2018	2019	2020
CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI			
acuola media Bibbiena - blocco B - fin. Stato L. 289	53.899,36		
adeg.sismico palazzo comunale - stato	1.452.464,89		
restauro san lorenzo - fin. Stato		1.950.000,00	
adeg.sismico scuola L.Gori - (corpo palestra e aule) - fin Stato		1.610.000,00	
efficientamento energetico Sc.elementare Soci - fin.Stato		800.000,00	
efficientamento energetico Sc.media Bibbiena - fin. Stato		1.200.000,00	
efficientamento energetico Sc.elementare Bibbiena - fin.Stato			450.000,00
efficientamento energetico piscina - fin. Stato			500.000,00
efficientamento energetico palatennis - fin. Stato			500.000,00
totale	1.506.364,25	5.560.000,00	1.450.000,00
MUTUI			
lavori manutenzione San Lorenzo	400.000,00		
riqualificazione Piazza Tarlati		150.000,00	
sistemazione blocco C scuola media Borghi		150.000,00	
piazza Garibaldi Soci		200.000,00	
totale	400.000,00	500.000,00	0,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO			
scuole media Bibbiena - blocco B	160.828,78		
totale	160.828,78		
DIRITTI ESTRAZIONE CAVE			
interventi viabilità	5.000,00	5.000,00	5.000,00
totale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
DIRITTI CESSIONE AREE PEEP			
interventi su aree Peep	10.000,00	10.000,00	10.000,00
totale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE GENERALE	2.082.193,03	6.075.000,00	1.465.000,00

6. La nota integrativa

La nota integrativa, costituente allegato n. 18 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;
- 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) 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni 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, piani riduzione e razionalizzazione spese)

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 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.17 alla delibera di G.C. n. 10 del 16/01/2018 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2018;

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

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 2018 sopra richiamata

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, 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 – convertito nella Legge 133/2008)

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 del 23/10/2017 il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 in euro 25.200,00.

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 approvato con deliberazione di G.C. n. 6 del 16/01/2018 e 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 di cui alla delibera di G.C. n. 7 del 16/01/2018;

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Si prende atto delle modalità di quantificazione del Fondo illustrate a pag. 11 e 12 della nota integrativa al bilancio (allegato n.18 alla delibera di G.C.10 del 16/01/2018 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2018/2020).

Il FCDE stanziato in bilancio ammonta al 75% del FCDE calcolato secondo i criteri del principio contabile di competenza finanziaria.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2018 in euro 34.756 pari al 0,40 % delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 42.326 pari al 0.49 % delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 26.286 pari al 0,31 % 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 ha previsto accantonamenti per passività potenziali pari a €. 10.000 (anno 2018) ed €. 5.000 (anno 2019)

Tali accantonamenti, sommati alla quota accantonata a tali finalità all'interno dell'avanzo di amministrazione 2017 (€. 40.918,76) dovrebbero garantire l'Ente contro possibili esiti negativi da contenzioso

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a €. 200.000 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 31/12/2016

Le società che hanno presentato perdite di esercizio sono:

Polo universitario aretino = - €. 2.282,00

Autorità idrica Toscana = - €. 21.939.063

Riguardo la perdita di esercizio dell'AIT si prende atto di quanto riportato dalla stessa AIT nella relazione di accompagnamento per l'approvazione del rendiconto 2016 tale società
"La perdita è derivata dai residui attivi cancellati con l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016 per euro 22.918.650,12.

Il risultato economico dell'esercizio, negativo per quasi 22 milioni di euro, si spiega con il risultato delle operazioni straordinarie ed in particolare con la cancellazione di residui attivi per 22.918.650,12 euro. Si deve però tener conto del fatto che la quasi totalità dei residui attivi eliminati (euro 22.914.045,60) si riferisce a trasferimenti regionali compensati quasi esattamente dalla cancellazione di impegni di spesa sulla competenza finanziati dal fondo pluriennale vincolato (euro 22.914.064,70). Pertanto, la perdita di esercizio rappresenta di fatto la riduzione dell'FPV in entrata nel passaggio dall'esercizio 2016 al 2017"

Non sono state richiesti al Comune interventi di sottoscrizione di aumento di capitale o 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. 8 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. 12 alla delibera di G.C. n. 10 del 16/01/2018 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2018/2020;

E' prevista l'assunzione dei seguenti mutui per finanziare spese di investimento negli anni 2018 e 2019.

	2018	2019
Ristrutturazione convento San Lorenzo	400.000,00	
riqualificazione Piazza Tarlati		150.000,00
sistemazione blocco C scuola media Borghi		150.000,00
piazza Garibaldi Soci		200.000,00
totale	400.000,00	500.000,00

L'indebitamento dell'ente registrerà la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	3.660.005	3.426.167	3.310.802	3.524.529	3.814.055
Nuovi prestiti			400.000	500.000	
Prestiti rimborsati	233.838	115.365	186.273	210.474	226.165
Totale fine anno	3.426.167	3.310.802	3.524.529	3.814.055	3.587.890

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	175.516	164.584	156.426	157.622	160.996
Quota capitale	233.838	115.365	186.273	210.474	226.165
Totale fine anno	409.354	279.949	342.699	368.096	387.161

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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 2017 ;
- della 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 nel triennio 2018/2020 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

Si segnala l'importanza di un FCDE 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)

Considerato che l'amministrazione ha quantificato per il triennio 2018/2020 il 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 2018 pari almeno al 75 per cento, stanziamento 2019 pari almeno all'85 per cento e stanziamento 2020 pari al 95%) si **raccomanda, nel caso la chiusura definitiva del rendiconto di gestione 2018 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 fino a ricostituire, ove possibile, il 100% del suo ammontare.**

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 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
(dr. Egidio Bartalini)