

Tra COVAR 14  
Provincia di TORINO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**  
  
**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*IL REVISORE UNICO*

*Dott. Barberis Davide*

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	21
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	22
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	22
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	8
2. Previsioni di cassa.....	25
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....	26
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	28
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	29
6. La nota integrativa .....	29
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	30
7. Verifica della coerenza interna .....	30
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 .....	31
A) ENTRATE .....	31
B) SPESE .....	32
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	36
Spese di personale.....	36
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) .....	37
Spese per acquisto beni e servizi.....	37
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	38
Fondo di riserva di competenza .....	40
Fondi per spese potenziali.....	40
Fondo di riserva di cassa.....	40
ORGANISMI PARTECIPATI .....	40
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	42
INDEBITAMENTO.....	42
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	43
CONCLUSIONI.....	44

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

- Allegati presentati ai sensi dell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:
    - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
    - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - d) la nota integrativa
  - nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:
    - a) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
  - necessari per l'espressione del parere:
    - a) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
    - b) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
    - c) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
    - d) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
    - e) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 (nessun compenso è erogato ai componenti del cda) e 9 del D.L.78/2010 limiti sul costo del personale esplicitati nella delibera di programmazione ;
    - e) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138 (acquisto manutenzioni immobili noi abbiamo impianti discariche e cdr la sede non è ns e sull'immobile non ci sono manutenzioni a carico ns), 146 ( non ci sono incarichi di consulenza informatica abbiamo Pegaso) e 147( idem) della Legge 20/12/2012 n. 228;
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
- i documenti e prospetti previsti dallo statuto ( Piano programma sostituito di fatto dal Dup) e dal regolamento di contabilità ( richiama art art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011, Piano degli indicatori di bilancio, e art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 ) ;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere favorevole reso dal responsabile del servizio finanziario, (ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000= richiama il regolamento ) ai sensi del Regolamento di contabilità in data 22 marzo 2017. in 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, dallo Statuto (Il Revisore presenta la relazione di accompagnamento alle proposte di bilancio e di conto consuntivo e presenza all'apposita seduta dell'Assemblea, indicando proposte per una migliore efficienza, produttività ed economicità di gestione) e dal Regolamento contabilità.

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### **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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 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**

TIT	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.365.224,40	4.100.113,21		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.419.369,03	1.664.602,62		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	15.394.145,29			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>				
1	<b>Trasferimenti correnti</b>				
3	<b>Entrate extratributarie</b>	43.584.077,26	43.050.829,29	42.926.229,29	42.926.229,29
4	<b>Entrate in conto capitale</b>				
5	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
6	<b>Accensione prestiti</b>				
7	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
J	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	3.694.000,00	4.797.720,91	4.914.894,08	4.914.894,08
	<b>TOTALE</b>	<b>67.278.077,26</b>	<b>67.848.550,20</b>	<b>67.841.123,37</b>	<b>67.841.123,37</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>86.456.815,98</b>	<b>73.613.266,03</b>	<b>67.841.123,37</b>	<b>67.841.123,37</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	59.937.734,35	46.027.449,50	41.802.736,29	41.802.736,29
		<i>di cui già impegnato</i>		24.749.985,90	19.419.140,97	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	2.716.744,51	2.772.728,60	1.108.125,98	1.108.125,98
		<i>di cui già impegnato</i>		2.234.439,62	549.145,86	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	67.970,10	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)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	40.367,02	15.367,02	15.367,02	15.367,02
		<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)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
		<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)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	3.694.000,00	4.797.720,91	4.914.894,08	4.914.894,08
		<i>di cui già impegnato</i>		431,4	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>86.456.815,98</b>	<b>73.613.266,03</b>	<b>67.841.123,37</b>	<b>67.841.123,37</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<b>26.984.856,92</b>	<b>19.968.286,83</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>86.456.815,98</b>	<b>73.613.266,03</b>	<b>67.841.123,37</b>	<b>67.841.123,37</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>26.984.856,92</b>	<b>19.968.286,83</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

## 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 con la tecnica del campionamento:

- 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) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2017 è la seguente:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata ai Piani Finanziari	5.764.715,83
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse ( da specificare)	
<b>TOTALE</b>	<b>5.764.715,83</b>

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	7.907.077,97
<b>TITOLI</b>		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	8.134,89
3	Entrate extratributarie	76.932.525,95
4	Entrate in conto capitale	57.706,89
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	32.158.401,53
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.866.986,49
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>114.023.755,75</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>121.930.833,72</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
<b>TITOLI</b>		
1	Spese correnti	59.631.021,90
2	Spese in conto capitale	2.906.336,80
3	Spese per incremento attività finanziarie	33.598,27
4	Rimborso di prestiti	155.367,02
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	32.023.088,64
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.358.846,89
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>100.108.259,52</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>21.822.574,20</b>

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	4.100.113,21		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.050.829,29	42.926.229,29	42.926.229,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	46.027.449,50	41.802.736,29	41.802.736,29
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	15.367,02	15.367,02	15.367,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>1.108.125,98</b>	<b>1.108.125,98</b>	<b>1.108.125,98</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I+L+M</b>		<b>1.108.125,98</b>	<b>1.108.125,98</b>	<b>1.108.125,98</b>



<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.664.602,62		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti dittamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
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 o dei principi contabili	(+)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.772.728,60	1.108.125,98	1.108.125,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> Z=P+Q+R-C-I S1-S2-T+L-M-U-V+E		<b>1.108.125,98</b>	<b>1.108.125,98</b>	<b>1.108.125,98</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO FINALE</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)			
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

L'importo di euro 1.108.125, di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da voci per acquisti contenitori e attività di adeguamento dei cdr o discariche in post mortem finanziate con i piani finanziari 2017

L'avanzo di parte corrente è destinato al finanziamento del saldo negativo delle partite in parte capitale.

#### **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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
altre: rimborsi assicurativi e rimborsi di varia natura	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
fondo di riserva	24.473,20	24.473,20	24.473,20
fondo di cassa	25.526,80	25.526,80	25.526,80
<b>TOTALE</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>

## 5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	4.100.113,21	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1664.602,62	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>5.764.715,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	43.050.829,29	42.926.229,29	42.926.229,29
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	46.027.449,50	41802.736,29	41802.736,29
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	200.574,90	200.574,90	200.574,90
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>45.626.874,60</b>	<b>41.402.161,39</b>	<b>41.402.161,39</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.772.728,60	1.108.125,98	1.108.125,98
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>2.772.728,60</b>	<b>1.108.125,98</b>	<b>1.108.125,98</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b>		<b>415.941,92</b>	<b>415.941,92</b>	<b>415.941,92</b>

## 6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione unitamente alla relazione tecnica indicano 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; piani finanziari
- 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; ; nessuno
- 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. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- J. 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 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.).

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

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

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

**7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**

**7.2.2. 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. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale data 27/03/2017 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, sono state analizzate: il valore dell'anticipazione bancaria 2017 e il piano dei conti applicato ai comuni consorziati (Piano finanziario Covar 14)

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni è così quantificato, con applicazione del metodo della media ponderata:

Stanziato 2017	Accant. 2017	Stanziato 2018	Accant. 2018	Accant. 2019	Stanziato 2019
178.573,17	75.266,97	178.573,17	75.266,97	178.573,17	75.266,97

Accertato 2012	Incassato 2012	Accertato 2013	Incassato 2013	Accertato 2014	Incassato 2014
177.596,64	149.735,61	1.537.314,39	1.515.074,54	1.050.625,30	1.039.625,92

Accertato 2015	Incassato 2015	Accertato 2016	Incassato 2016
148.781,02	125.178,37	149.995,47	71.357,73

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti,

L'organo esecutivo con deliberazione n. 18. del 04 aprile 2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,15%.

Per i servizi erogati è stato stanziato un valore di euro 92.185,03 il fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato con media ponderata è di euro 75.266,97.

## **B) SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	3.692.960,53	3.564.934,41	3.456.631,79	3.456.631,79
		2				
	2 - Segreteria generale	1	298.234,21	276.853,11	240.620,09	240.620,09
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	4.649.720,29	2.209.320,63	1.875.591,43	1.875.591,43
		2				
		3				
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1				
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1				
		2				
		3				
	6 - Ufficio tecnico	1				
		2				
	7 - Elezioni, consultazioni, anagrafe	1				
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1				
	2					
9 - Assistenza tecnico-amm.va e cell	1					
10 - Risorse umane	1					
11 - Altri Servizi Generali	1	154.549,61	408.260,82	399.274,37	399.274,37	
	2					
	<b>Totale Missione 1</b>		<b>8.795.464,64</b>	<b>6.459.368,97</b>	<b>5.972.117,68</b>	<b>5.972.117,68</b>
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
	<b>Totale Missione 2</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1				
		2				
	2 - Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2				
	<b>Totale Missione 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4 - Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1				
		2				
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1				
		2				
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1				
	7- Diritto allo studio	1				
	<b>Totale Missione 4</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1				
		2				
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1				
		2				
	<b>Totale Missione 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1				
		2				
	2 - Giovani	1				
		2				
	<b>Totale Missione 6</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1				
		2				
	<b>Totale Missione 7</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1				
		2				
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1				
		2				
	<b>Totale Missione 8</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1				
		2				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1				
		2				
	3 - Rifiuti	1	51.142.269,71	42.340.809,13	36.938.744,59	36.938.744,59
		2	2.716.744,51			
	4 - Servizio idrico integrato	1				
		2				
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1				
		2				
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1				
		2				
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1				
	2					
	<b>Totale Missione 9</b>		<b>53.859.014,22</b>	<b>42.340.809,13</b>	<b>36.938.744,59</b>	<b>36.938.744,59</b>
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1				
		2				
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1				
		2				
	<b>Totale Missione 10</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1				
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
	<b>Totale Missione 11</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1				
		2				
	2- Interventi per disabilità	1				
		2				
	3- Interventi per anziani	1				
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1				
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1				
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1				
	8 - Cooperazione e associazionismo	1				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1				
	2					
	<b>Totale Missione 12</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	<b>Totale Missione 13</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1				
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
	<b>Totale Missione 14</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	<b>Totale Missione 15</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	<b>Totale Missione 16</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	<b>Totale Missione 17</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	<b>Totale Missione 18</b>		0,00	0,00	0,00	0,00

50 - Debito pubblico	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	40.367,02	15.367,02	15.367,02	15.367,02
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>40.367,02</b>	<b>15.367,02</b>	<b>15.367,02</b>	<b>15.367,02</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5				
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	3.694.000,00	4.797.720,91	4.914.894,08	4.914.894,08
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>3.694.000,00</b>	<b>4.797.720,91</b>	<b>4.914.894,08</b>	<b>4.914.894,08</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>66.388.845,88</b>	<b>53.613.266,03</b>	<b>47.841.123,37</b>	<b>47.841.123,37</b>

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

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati	Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
redditi da lavoro dipendente	947.366,62	1.132.266,02	1.043.554,03	1.043.554,03
imposte e tasse a carico ente	100.456,94	115.494,57	115.494,50	115.494,50
acquisto beni e servizi	36.551.258,78	43.298.982,49	39.162.981,27	39.162.981,27
trasferimenti correnti	656.961,99	15.000,00	15.000,00	15.000,00
trasferimenti di tributi				
fondi perequativi				
interessi passivi	140.157,78	135.482,06	135.482,06	135.482,06
altre spese per redditi di capitale				
altre spese correnti	603.246,58	1.330.224,36	1.330.224,36	1.330.224,36
<b>TOTALE</b>	<b>38.999.448,69</b>	<b>46.027.449,50</b>	<b>41.802.736,22</b>	<b>41.802.736,22</b>

#### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti DAL comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 210.983,07;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'ente ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

L'organo di revisione ha provveduto con verbale in data 27 marzo 2017, 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.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2017	2018	2019
Spese macroaggregato 101		1.132.266,02	1.043.554,03	1.043.554,03
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102		60.000,00	60.000,00	60.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.192.266,02</b>	<b>1.103.554,03</b>	<b>1.103.554,03</b>
(-) Componenti escluse (B)				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>1.192.266,02</b>	<b>1.103.554,03</b>	<b>1.103.554,03</b>
(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)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2017-2019 è di euro 215.000,00. 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 regola l'affidamento degli incarichi ai sensi della norma all'interno del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi...” così come modificato con delibera del cda n. 1 del 21 gennaio 2009.

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.

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese di manutenzione straordinaria ed ordinaria su beni di proprietà	1.838.567,04	50,00%	919.283,52	218.415,29	205.815,29	205.815,29
Fitti passivi	49.682,18	40,00%	19.872,87	110.479,03	110.479,03	110.479,03
<b>TOTALE</b>	<b>1.893.249,22</b>		<b>921.783,52</b>	<b>335.894,32</b>	<b>323.294,32</b>	<b>323.294,32</b>

La Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo c) della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti superiore rispetto ai limiti di legge in quanto ai dati attuali del programma si è applicato un valore di accantonamento superiore per tener conto del rischio complessivo di copertura dei crediti in caso di liquidazione del consorzio :

**ANNO 2017**

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	178.573,17	75.266,97	92.185,03	16918,06	51,6231134
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		0,00	0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE		0,00	0,00	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>178.573,17</b>	<b>75.266,97</b>	<b>92.185,03</b>	<b>16918,06</b>	<b>51,6231134</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>178.573,17</i>	<i>75.266,97</i>	<i>92.185,03</i>	<i>16918,06</i>	<i>51,6231134</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

**ANNO 2018**

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	61400,00	75.266,97	92.185,03	16918,06	150,138485
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0	0	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>61.400,00</b>	<b>75266,97</b>	<b>92185,03</b>	<b>16918,06</b>	<b>150,13849</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>61400,00</i>	<i>75266,97</i>	<i>92185,03</i>	<i>16918,06</i>	<i>150,138485</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

**ANNO 2019**

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	61400,00	75.266,97	92.185,03	16918,06	150,138485
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0	0	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>61.400,00</b>	<b>75266,97</b>	<b>92185,03</b>	<b>16918,06</b>	<b>150,13849</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>61400,00</i>	<i>75266,97</i>	<i>92185,03</i>	<i>16918,06</i>	<i>150,138485</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 400.000,00 pari allo 0,54% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 400.000,00 pari allo 0,59% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 400.000,00 pari allo 0,59 % delle spese correnti;

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

**Fondi per spese potenziali**

Non sono previsti accantonamenti in sede di stanziamento 2017 per passività potenziali

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

A fronte di passività potenziale l'ente vincolerà somme dall'avanzo.

**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**

L'onere a carico del bilancio del Covar 14 per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2017-2019:

organismi partecipati: TRM SpA e Pegaso 03 Unipersonale S.r.l.. Newco Srl non ha predisposto bilanci nel corso del 2016 in quanto di nuova costituzione.

	ORGANISMO	ORGANISMO	ORGANISMO
	TRM SPA	PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	
Per contratti di servizio	4.942.246,94	2.172.837,41	
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio			
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
<b>TOTALE</b>	<b>4.942.246,94</b>	<b>2.172.837,41</b>	<b>0,00</b>

Il bilancio di TRM SpA è pubblicato sul sito istituzionale. Appena disponibile il bilancio di pegaso 03

srl sarà allegato al bilancio del Covar 14 e pubblicato sul sito [www.covar14.it](http://www.covar14.it) nell'apposita pagina della trasparenza

Allo stato attuale non risultano, dall'ultimo bilancio approvato, perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che nel 2017 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili:
  - a. L'Assemblea dei Soci nell'estate del 2016 aveva deliberato il riparto dell'utile conseguito condizionandolo all'approvazione anche del gruppo di finanziamento per il termovalorizzatore che ha confermato solo nel 2017 la disponibilità all'erogazione. L'utile confermato è di circa 9.112,78 euro, senza indicazione dei tempi di versamento.

### ***Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate***

La situazione dei crediti debiti delle partecipate succitate risulta essere la seguente:

TRM SpA fatture da liquidare per servizi erogati per euro 776.155,00  
Pegaso 03 srl fatture da liquidare per servizi erogati per euro 800.139,27

Non risultano debiti da finanziare in capo alle partecipate al 31.12. 2016

### ***Riduzione compensi CDA***

Considerato che la Sezione Autonomie Locali della Corte dei Conti nel parere n. 4/2004 del 10/02/2014 ha ricondotto anche i componenti dei Consigli di Amministrazione dei Consorzi di Enti Locali, nella sfera della disposizione ex art. 5, comma 7 del citato dl n. 78/2010, in forza del quale gli amministratori di comunità montane, di unioni di comuni e, comunque, di forme associative di enti locali, non possono essere attribuite retribuzioni, gettoni ed indennità in qualsiasi forma erogata, ribadendo che tra gli obiettivi prefissati dal legislatore di sfolgimento di tutti gli organismi non caratterizzati dalla necessarietà istituzionale e di riduzione del peso di quelli necessari, i consorzi costituiti per l'esercizio di una o più funzioni appartengono al novero delle forme di «collaborazione intercomunale» di carattere strutturale, a cui è imprescindibile l'applicazione della disciplina recata dall'articolo 5, comma 7 del dl n. 78/2010 per cui i componenti dei consigli di amministrazione esercitano esercitare la loro funzione nell'assoluta gratuità. Il CdA di Covar 14 non percepisce compenso per la sua attività e non ci sono previsioni di spesa in tal senso.

### ***Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni***

Ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, l'Ente ha redatto e trasmesso alla corte dei conti un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Il piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

In relazione ai risparmi previsti nel piano si attendeva una sostanziale rianalisi dei contenuti di gara: si ricorda infatti che l'Ente è stato impegnato nel 2016 in una procedura di gara per l'affidamento di una concessione dei servizi unitamente al bacino del Cados, che prevedeva la costituzione di una società con cessione di una quota minoritaria a socio privato.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### **Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

<b>RISORSE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fatturazione a Comuni da Piani Finanziari	2.772.728,60	1.108.125,98	1.108.125,98
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire			
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche			
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			
<b>totale</b>	<b>2.772.728,60</b>	<b>1.108.125,98</b>	<b>1.108.125,98</b>

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2018 e 2019 sono le seguenti:

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste relative in particolare a contratti di mutuo e di factor sottoscritti dai fornitori dei servizi è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Interessi passivi	118.987,23	140.157,78	135.482,06	135.482,06	135.482,06
entrate correnti	44.294.871,92	43.861.620,28	73.613.266,03	67.841.123,37	67.841.123,37
% su entrate correnti	0,27%	0,32%	0,18%	0,20%	0,20%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%



### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 135.482,06=, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione, relativamente al finanziamento gestito per la realizzazione del CDR di Piosasco:

<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	204.147,05	188.780,03	173.413,01	158.045,99	142.678,97
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	15.367,02	15.367,02	15.367,02	15.367,02	15.367,02
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>188.780,03</b>	<b>173.413,01</b>	<b>158.045,99</b>	<b>142.678,97</b>	<b>127.311,95</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	6.090,03	6.367,85	6.658,35	6.962,09	7.279,70
Quota capitale	9.276,99	8.999,17	8.708,67	8.404,93	8.087,32
<b>Totale</b>	<b>15.367,02</b>	<b>15.367,02</b>	<b>15.367,02</b>	<b>15.367,02</b>	<b>15.367,02</b>

L'ente non ha prestato garanzie per indebitamenti

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

**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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione sarà possibile

**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.

**a) 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.

**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 e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 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.

Li 10/04/2017

Il revisore

Davide Barberis

