



UNIONE MONTANA
VALLE MAIRA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Sergio Santangeletta

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione Montana Valle Maira nominato con delibera del Consiglio n. 03 del 23 aprile 2015

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

- ❑ ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla Giunta in data 06 febbraio 2018 con delibera n. 16 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- ❑ **nell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) [il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione];
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5, dell'art.11, del D.Lgs. n. 118/2011;
- ❑ **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 lettere e) ed f):**
 - h) il rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'Ente;
(...)
- ❑ **necessari per l'espressione del parere:**
 - i) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del TUEL dalla Giunta;
 - j) il Piano triennale 2018-2020 di razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali, autovetture di servizio e beni immobili ai sensi dell'art. 2, comma 594 e 595 della Legge 24.12.2007, n. 244 (delibera della Giunta n. 11/2018);
 - k) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, D.L. 112/2008 e s.m.i. (delibera della Giunta n. 12/2018);
 - l) il Piano triennale del fabbisogno di personale e piano annuale delle assunzioni (delibera della Giunta n. 13/2018);
 - m) il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2017 e variazione di esigibilità in esercizio provvisorio 2018 (delibera della Giunta n. 14/2018);

- ❑ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- ❑ visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, c. 4, del TUEL, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016-2018;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente con delibera del Consiglio n. 18 del 01 agosto 2017 ha provveduto alla *Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2017 ai sensi art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000* (presa d'atto).

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017-2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

Il Consiglio ha approvato con delibera n. 13 del 01 giugno 2017 il rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 19 aprile 2016 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2016:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017, così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

	2016	
Risultato di amministrazione (+/-)	1.293.317,32	
di cui:		
a) Fondi vincolati	1.249.765,50	
b) Fondi accantonati	2.446,70	
c) Fondi destinati ad investimento	0,00	
d) Fondi liberi	41.105,12	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.293.317,32	

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	47.598,60	1.199.607,82	1.905.470,12
Di cui cassa vincolata	=	=	=
Anticipazioni non estinte al 31/12	=	=	=

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 per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	84.774,69	105.108,24	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	209.534,54	201.065,10	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.252.854,50	1.814.575,24	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	1.165.004,04	1.005.730,94	628.006,90	628.006,90
3	Entrate extratributarie	248.652,00	191.470,00	150.600,00	150.600,00
4	Entrate in conto capitale	3.142.998,88	2.360.924,01	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	342.000,00	342.000,00	342.000,00	342.000,00
totale		5.398.654,92	4.400.124,95	1.620.606,90	1.620.606,90
	totale generale delle entrate	6.945.818,65	6.520.873,53	1.620.606,90	1.620.606,90

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2017			
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.368.232,26	1.174.114,93	667.494,15	662.812,54
		di cui già impegnato*		105.108,24	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	105.108,24	0,00	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	4.602.298,92	4.376.564,35	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		201.065,10	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	201.065,10	0,00	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	133.287,47	128.194,25	111.112,75	115.794,36
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	342.000,00	342.000,00	342.000,00	342.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	6.945.818,65	6.520.873,53	1.620.606,90	1.620.606,90
		di cui già impegnato*		306.173,34	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	306.173,34	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	6.945.818,65	6.520.873,53	1.620.606,90	1.620.606,90
		di cui già impegnato*		306.173,34	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	306.173,34	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti. In fase di predisposizione del bilancio 2018, il FPV è già stato quantificato nel suo importo definitivo in quanto la Giunta ha già approvato in data 06 febbraio 2018 con delibera n. 14 il *Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2017 e variazione di esigibilità in esercizio provvisorio 2018*.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.905.470,12
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.279.651,45
3	<i>Entrate extratributarie</i>	231.095,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.664.381,20
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	342.000,00
TOTALE TITOLI		5.017.128,05
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.922.598,17

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	1.442.582,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.459.333,56
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	128.194,25
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	370.052,04
TOTALE TITOLI		6.900.162,72
	SALDO DI CASSA	22.435,45

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

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

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	105.108,24	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.197.200,94	778.606,90	778.606,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.174.114,93	667.494,15	662.812,54
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	-	-
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	(-)	128.194,25	111.112,75	115.794,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di € **0,00** di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da =====
 L'importo di € **0,00** di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da =====

[L'avanzo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie;
-]

BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.814.575,24	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	201.065,10	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.360.924,01	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.376.564,35	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

È prevista l'applicazione in bilancio di quota parte dell'avanzo di amministrazione quale fondo vincolato derivante da accertamenti di entrata da trasferimenti pubblici con specifica destinazione (ATO) per lavori di sistemazione idraulico forestale come risulta dall'allegata Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto. L'Ente non è in situazione di disavanzo.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di Programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) e approvato dal Consiglio con delibera n. 19 del 01 agosto 2017.

L'organo di revisione rileva la completezza e la conformità della struttura del DUP ai dettati della normativa vigente.

Il DUP:

- si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione;

- la SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46, c. 3, del TUEL e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;

- la SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione e individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;

- la SeO è suddivisa nelle due parti previste e riporta il contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato della programmazione e più in generale è redatta secondo le indicazioni contenute nel citato principio contabile.

Verifica della coerenza esterna

L'Ente non è soggetto al concorso degli obiettivi di finanza pubblica.

L'art. 1, c. 709, della L. 28 dicembre 2015, n. 208, prevede il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica da parte degli enti di cui al comma 1 dell'art. 9 della L. 24 dicembre 2012, n. 243. Sono assoggettati, pertanto, alle nuove regole di finanza pubblica le Regioni e le Province autonome, le Città metropolitane, le Province e i Comuni.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	macroaggregati	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1.1	Redditi da lavoro dipendente	409.161,87	368.968,00	368.968,00
1.2	Imposte e tasse a carico dell'Ente	28.100,40	25.332,00	25.332,00
1.3	Acquisto di beni e servizi	436.897,54	145.525,00	145.525,00
1.4	Trasferimenti correnti	64.700,00	40.250,00	40.250,00
1.5	Trasferimenti di tributi	-	-	-
1.6	Fondi perequativi	-	-	-
1.7	Interessi passivi	47.495,37	42.115,23	37.433,62
1.8	Altre spese per redditi di capitale	-		-
1.9	Rimborsi e poste correttive Entrate	-	-	-
1.10	Altre spese correnti	187.759,75	45.303,92	45.303,92
	Totale Titolo 1	1.174.114,93	667.494,15	662.812,54

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Nella fattispecie non è previsto alcun accantonamento per il FCDE in quanto:

- l'Unione montana non ha capacità impositiva e pertanto non sono previsti tributi;
- l'Unione montana non gestisce servizi a domanda individuale;
- la quasi totalità delle entrate del bilancio è costituita da Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche che secondo le norme vigenti non sono oggetto di svalutazione.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2018 in € 3.339,44 pari allo 0,30% delle spese correnti;

per l'anno 2019 in € 5.418,92 pari allo 0,81% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in € 5.418,92 pari allo 0,82% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2018 € 0,00 per (1)

anno 2019 € 0,00 per (1)

anno 2020 € 0,00 per (1)

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

- (1)
- a) accantonamenti per contenzioso
sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011);
- b) accantonamenti per indennità fine mandato
sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011);
- c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati
sulla base di quanto disposto dal comma 552, dell'art.1, della legge 147/2013 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa (0,22%) rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater, del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali con riferimento agli stanziamenti di cassa).

Indebitamento

Gli interessi passivi e le quote capitali per rimborso prestiti indicati in bilancio si riferiscono ai mutui assunti dalla Comunità Montana Valli Grana e Maira e trasferiti all'Unione Montana.

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	-	59.005,21	53.315,91	47.495,37	42.115,23	37.433,62
Quota capitale	-	127.598,17	133.287,47	128.194,25	111.112,75	115.794,36
Totale	-	186.603,38	186.603,38	175.689,62	153.227,98	153.227,98

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	-	1.408.039,53	1.280.441,36	1.147.153,89	1.018.959,64	907.846,89
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)		127.598,17	133.287,47	128.194,25	111.112,75	115.794,36
Estinzioni anticipate (-)	-		-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-		-	-	-
Totale fine anno	0,00	1.280.441,36	1.147.153,89	1.018.959,64	907.846,89	792.052,53

Nel triennio 2018-2020 non si prevede di assumere mutui.

Gli interessi sui mutui in ammortamento sono relativi ai mutui in capo alla Comunità Montana Valli Grana e Maira che sono stati trasferiti all'Unione Montana Valle Maira in base alla competenza territoriale.

L'incidenza degli interessi passivi [compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate], sulle entrate correnti è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2018	2019	2020
Interessi passivi	47.495,37	42.115,23	37.433,62
entrate correnti	914.923,88	1.413.656,04	1.197.200,94
% su entrate correnti	5,19%	2,98%	3,13%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2017 e della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione anno 2017 da cui risulta un avanzo di amministrazione;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli 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;
 - della quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il programma dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) 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.

d) Salvaguardia equilibri

La gestione del bilancio di previsione, dovrà essere oggetto, al di là delle verifiche previste dal TUEL, da un altrettanto continuo controllo-monitoraggio in ordine alla attendibilità delle previsioni di entrata e degli stanziamenti di spesa e, dunque, al conseguimento ed al mantenimento degli equilibri di bilancio.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo

CONCLUSIONI

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

- ❑ 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'art. 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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

San Damiano Macra, 19 febbraio 2018

L'organo di revisione
(dott. Sergio Santangeletta)

