UNIONE DEI COMUNI
VALLE DEL SAVIO

PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2018/2020

Il revisore

Rag Marco Mari

VERIFICHE PRELIMINARI

Il revisione dei Conti economico-finanziaria dell' UNIONE DEI COMUNI VALLE DEL SAVIO, Rag Marco Mari,

ricevuto

con apposita comunicazione formale, in data 20 novembre 2017:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020;
- il Dup (Documento unico di programmazione) 2018/2020;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2017;
- il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato";
- il Prospetto concernente la composizione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità";
- il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- 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;
- il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la Nota integrativa;

visti

- il Dlgs. n. 118/11("Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 (Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/11);
- i seguenti principi contabili aggiornati:
  - principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/11);
  - principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11);
  - principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/11);
- il Dlgs. n. 267/00(Tuel);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al Dlgs. n. 118/11;

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2018/2020 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2016	ASSESTATO (o rendiconto) 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	**1.701.988,29**	**3.122.869,54**	**2.924.126,89**	**1.794.500,00**	**214.500,00**
di cui di parte corrente	1.438.286,97	2.831.696,95	264.180,00	214.500,00	214.500,00
di cui di parte capitale	263.701,32	291.172,59	2.659.946,89	1.580.000,00	0,00
ENTRATE TRIBUTARIE					
Totale Titolo I	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TRASFERIMENTI					
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.135.924,19	20.139.695,09	19.107.239,00	19.116.890,00	19.116.890,00
Trasferimenti correnti da Imprese	22.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Trasferimenti correnti da famiglie	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo II	**18.160.124,19**	**20.179.695,09**	**19.147.239,00**	**19.156.890,00**	**19.156.890,00**
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Interessi attivi	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.515.454,46	1.459.408,00	1.285.554,00	1.285.554,00	1.285.554,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	27.020,00	63.680,86	24.100,00	24.100,00	24.100,00
Rimborsi e altre entrate correnti	53.136,82	167.193,78	123.950,00	123.950,00	123.950,00
Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo III	**1.596.611,28**	**1.691.282,64**	**1.434.604,00**	**1.434.604,00**	**1.434.604,00**
Totale entrate correnti	**19.756.735,47**	**21.870.977,73**	**20.581.843,00**	**20.591.494,00**	**20.591.494,00**
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE					
Contributi agli investimenti	1.970.573,47	2.476.002,56	2.886.602,14	10.000,00	10.000,00
Altre entrate in conto capitale	39.270,82	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale Titolo IV	**2.009.844,29**	**2.506.002,56**	**2.916.602,14**	**40.000,00**	**40.000,00**
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA´ FINANZIRIE Titolo V	**0,00**	**0,00**	**871.600,00**	**0,00**	**0,00**
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI					
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.308.773,44	682.774,00	871.600,00	0,00	0,00
Totale Titolo VI	**1.308.773,44**	**682.774,00**	**871.600,00**	**0,00**	**0,00**
Totale entrate in conto capitale	**3.318.617,73**	**3.188.776,56**	**4.659.802,14**	**40.000,00**	**40.000,00**
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE (Titolo VII)	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (Titolo IX)	**2.724.000,00**	**3.269.319,60**	**3.254.000,00**	**3.254.000,00**	**3.254.000,00**
Avanzo applicato	222.473,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo entrate	**28.723.814,53**	**32.451.943,43**	**32.419.772,03**	**26.679.994,00**	**25.099.994,00**

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2016	ASSESTATO (o rendiconto) 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
Disavanzo di amministrazione	**----------**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	4.246.050,00	4.223.550,00	4.223.550,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	278.627,00	278.627,00	278.627,00
Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	11.134.463,00	11.142.841,00	11.142.841,00
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	4.489.558,00	4.462.378,00	4.462.378,00
Interessi passivi	0,00	0,00	44.246,00	42.670,00	40.224,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00
Spese correnti	20.851.958,38	25.721.589,37	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	0,00	0,00	413.272,00	412.944,00	412.944,00
Totale Titolo I	**20.851.958,38**	**25.721.589,37**	**20.609.316,00**	**20.566.110,00**	**20.563.664,00**
SPESE IN CONTO CAPITALE					
Investimenti fissi lordi	0,00	0,00	4.617.264,89	1.789.498,00	209.498,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	420.382,14	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	1.584.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese in conto capitale	4.125.304,72	4.620.105,25	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo II	**4.125.304,72**	**4.620.105,25**	**6.621.647,03**	**1.793.498,00**	**213.498,00**
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA´ FINANZIARIE Titolo III	**0,00**	**0,00**	**871.600,00**	**0,00**	**0,00**
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	22.551,43	23.834,00	63.209,00	66.386,00	68.892,00
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo IV	**22.551,43**	**23.834,00**	**63.209,00**	**66.386,00**	**68.892,00**
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Titolo V	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**
USCITE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO Titolo VII	**2.724.000,00**	**3.269.319,60**	**3.254.000,00**	**3.254.000,00**	**3.254.000,00**
Totale Spese	**28.723.814,53**	**34.634.848,22**	**32.419.772,03**	**26.679.994,00**	**25.100.054,00**

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2016	Assestato / Rendiconto 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	1.438.286,97	2.831.696,95	264.180,00	214.500,00	214.500,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	263.701,32	291.172,59	2.659.946,89	1.580.000,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	222.473,04	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	previsioni competenza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	**18.160.124,19**	**20.179.695,09**	**19.147.239,00**	**19.156.890,00**	**19.156.890,00**
		previsioni di cassa	23.450.073,68	26.730.475,01	24.422.158,86		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	**1.596.611,28**	**1.691.282,64**	**1.434.604,00**	**1.434.604,00**	**1.434.604,00**
		previsioni di cassa	2.061.210,80	2.341.085,38	1.913.839,41		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	**2.009.844,29**	**2.506.002,56**	**2.916.602,14**	**40.000,00**	**40.000,00**
		previsioni di cassa	2.781.116,81	4.417.264,04	4.931.278,14		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza	**0,00**	**0,00**	**871.600,00**	**0,00**	**0,00**
		previsioni di cassa	0,00	0,00	871.600,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	**1.308.773,44**	**682.774,00**	**871.600,00**	**0,00**	**0,00**
		previsioni di cassa	1.308.773,44	682.774,00	871.600,00		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**
		previsioni di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	**2.724.000,00**	**3.269.319,60**	**3.254.000,00**	**3.254.000,00**	**3.254.000,00**
		previsioni di cassa	2.759.274,87	3.311.491,24	3.703.073,29		
	Totale generale entrate	previsioni competenza	**28.723.814,53**	**32.451.943,43**	**32.419.772,03**	**26.679.994,00**	**25.099.994,00**
		previsioni di cassa	33.360.449,60	38.483.089,67	37.713.549,70		

Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2016	Assestato / Rendiconto 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Disavanzo di amministrazione		----------	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	**20.851.958,38**	**25.721.589,37**	**20.609.316,00**	**20.566.110,00**	**20.563.664,00**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	2.380.131,01	1.551.954,38	0,00
		di cui Fpv	2.831.696,95	264.180,00	214.500,00	214.500,00	214.500,00
		previsione di cassa	24.471.080,48	29.916.848,39	26.944.226,52		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	**4.125.304,72**	**4.620.105,25**	**6.621.647,03**	**1.793.498,00**	**213.498,00**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	291.172,59	2.659.946,89	1.580.000,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.196.981,52	3.316.637,48	6.238.603,79		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	**0,00**	**0,00**	**871.600,00**	**0,00**	**0,00**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	871.600,00		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	**22.551,43**	**23.834,00**	**63.209,00**	**66.386,00**	**68.892,00**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	22.551,43	23.834,00	75.125,20		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	**2.724.000,00**	**3.269.319,60**	**3.254.000,00**	**3.254.000,00**	**3.254.000,00**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.840.222,65	3.404.541,75	3.803.233,44		
	Totale generale spese	**previsioni competenza**	**28.723.814,53**	**34.634.848,22**	**32.419.772,03**	**26.679.994,00**	**25.100.054,00**
		di cui già impegnato	**0,00**	**0,00**	**2.380.131,01**	**1.551.954,38**	**0,00**
		di cui Fpv	**3.122.869,54**	**2.924.126,89**	**1.794.500,00**	**214.500,00**	**214.500,00**
		previsione di cassa	**31.530.836,08**	**37.661.861,62**	**38.932.788,95**		

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l´Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

Risultato d´amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2018/2020

Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017.
La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l´importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell´esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, costituita:

1. dalla **quota del risultato di amministrazione accantonata:** "Fondo crediti di dubbia esigibilità" e altri eventuali accantonamenti per passività potenziali;
2. dalla **quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente**, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2. L´elenco analitico dei vincoli è riportato nella Nota integrativa, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall´Ente;
3. dalla **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti**. I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, utilizzabili solo a seguito dell´approvazione del rendiconto;
4. l´eventuale **quota libera dell´avanzo di amministrazione** presunto utilizzabile solo a seguito dell´approvazione del rendiconto, quando ne sia dimostrata la sua effettiva consistenza e, quindi, nella misura in cui l´avanzo risulti effettivamente realizzato (nel caso in cui l´importo della quota libera risulti negativo, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste nel principio n. 9.2 della contabilità finanziaria).

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2017

	1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:	
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017**	**2.509.755,35**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017**	**722.354,00**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	18.624.262,17
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	22.384.192,63
+ / -	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-225.298,23
- / +	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-54.053,38
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018**	**-699.065,96**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	8.900.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	5.100.000,00
+ / -	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	20.000,00
- / +	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	-250.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	2.924.126,89
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017**	**446.807,15**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2017	65.000,00
Fondo conetenzioso	75.000,00
Altri accantonamenti	100.000,00
B) Totale parte accantonata	**240.000,00**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	30.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
C) Totale parte vincolata	**30.000,00**
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	**80.000,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**96.807,15**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**0,00**

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			**COMPETENZA ANNO 2018**	**COMPETENZA ANNO 2019**	**COMPETENZ ANNO 2020**
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.500.000,00			
) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		264.180,00	214.500,00	214.500,0
A) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,0
) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		20.581.843,00	20.591.494,00	20.591.494,0
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,0
) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al mborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,0
)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		20.609.316,00	20.566.110,00	20.563.664,0
- Fondo pluriennale vincolato			214.500,00	214.500,00	214.500,0
- Fondo crediti di dubbia esigibilità			30.500,00	35.700,00	35.700,0
) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,0
) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		63.209,00	66.386,00	68.892,0
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,0
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)			0,00	*0,00*	*0,0*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**173.498,00**	**173.498,00**	**173.438,0**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL´EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, TUEL					
) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		0,00	-	
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)		0,00	0,00	0,0
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,0
) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche isposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		173.498,00	173.498,00	173.498,0
) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,0
QUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**-60,0**
) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	-	
) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.659.946,89	1.580.000,00	0,0
) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.659.802,14	40.000,00	40.000,0
) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al mborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,0
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni i legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,0
1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,0
2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,0
) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		871.600,00	0,00	0,0
) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)		173.498,00	173.498,00	173.498,0

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,0
I) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.621.647,03	1.793.498,00	213.498,0
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			1.580.000,00	0,00	0,0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**0,00**	**0,00**	**0,0**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		871.600,00	0,00	0,0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		871.600,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**0,00**	**0,00**	**-60,0**

Relativamente ai prospetti di cui sopra si rileva che:

- le entrate derivanti da indebitamento di cui all´art. 3, comma 17, della Legge n. 350/03, sono state interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all´art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
- tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all´art. 21 del Dlgs. n. 50/16, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione.

L´Organo di revisione inoltre attesta:

- di non aver rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2018/2020.

Il "*Fondo pluriennale vincolato*"

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato" relativo all´anno 2018.
Tale prospetto partendo dal valore del "Fondo" presunto al 31 dicembre 2017, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal "Fpv" ed imputate all´esercizio 2018;
- la quota di "Fpv" al 31 dicembre 2017 non destinata ad essere utilizzata nell´esercizio 2018 e rinviata agli esercizi successivi;
- il "Fpv" previsto al 31 dicembre 2018.

Fpv al 31 dicembre 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all´esercizio 2018	Quota del Fpv al 31 dicembre 2017 non destinata ad essere utilizzata nell´esercizio 2018 e rinviata all´esercizio 2019	Spese che si prevede di impegnare nell´esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all´esercizio 2019	Spese che si prevede di impegnare nell´esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all´ esercizio 2020	Spese che si prevede di impegnare nell´esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2018
Euro 2.924.126,89	**Euro 2.424.126,89**	**Euro 500.000,00**	**Euro 1.294.500,00**	**Euro** _____	**Euro** _____	**Euro** _____	**Euro 1.794.500,00**

L´Organo di revisione ha verificato:

- che le modalità di calcolo del "Fondo pluriennale vincolato" rispondono a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria e che nell´anno 2018 sono previste solamente le spese "esigibili" in quell´esercizio.
- l´evoluzione dei cronoprogrammi che hanno comportato la reimputazione dei residui passivi nel periodo 2018/2020, secondo il criterio di esigibilità, coperti da "Fpv";
- la coerenza dei cronoprogrammi relativi alla costituzione e formazione di nuovo "Fpv" in competenza 2018/2020.

"*Fondo crediti dubbia esigibilità*"

L´Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione sono state previste per intero. A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un´apposita posta contabile denominata "Accantonamento al ´Fcde´".
A tale riguardo, l´Organo di revisione attesta che l´ammontare del "Fondo crediti dubbia esigibilità" iscritto tra le spese è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria.

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 - Programma 02 ´Fondo svalutazione crediti´:

	2018	**2019**	**2020**
Accantonamento di parte corrente	30.500,00	35.700,00	35.700,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	**30.500,00**	**35.700,00**	**35.700,00**

Accantonamento altri fondi

I Fondi sono così incrementati:

		Importi
1	Fondo rischi contenzioso	75.000,00
2	Fondo oneri futuri	0,00
3	Fondo perdite reiterate organismi partecipati	0,00
4	Altri fondi	100.000,00

ANALISI DELL´INDEBITAMENTO

L´Organo di revisione attesta:

- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto della gestione anno 2016), ex art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	18.160.124,19
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.596.611,28
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	**19.756.735,47**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	**1.975.673,55**
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell´esercizio precedente	20.410,99
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	22.809,00
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.889.409,84
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31 dicembre dell´esercizio precedente	438.778,45
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	871.600,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	**1.310.378,45**
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*	**0,00**

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

*Non concorrono al limite dell´indebitamento le garanzie prestate per le quali l´ente ha accantonato l´intero importo del debito garantito

- che l´Ente, pertanto, nel triennio 2018/2020 non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell´art. 204, del Dlgs. n. 267/00[1];

Percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente:

2018	2019	2020
0,215%	0,207%	0,195%

- che l´indebitamento dell´Ente subisce la seguente evoluzione:

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	379.837,41	438.778,45	1.247.317,56	1.180.986,60
Nuovi prestiti	82.773,44	871.600,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	23.832,40	63.060,69	66.330,96	68.789,38
Totale fine anno	**438.778,45**	**1.247.317,56**	**1.180.986,60**	**1.112.197,22**

[1] Il Dl. n. 95/12, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/12, ha disposto (con l'art. 16, comma 11) che "il comma 1 dell'art. 204, del Dlgs. n. 267/00, si interpreta nel senso che l'Ente Locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato, qualora sia rispettato il limite nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento".

- che è prevista la riduzione dell´indebitamento degli Enti Locali a partire dal 2013 (art. 8, comma 3, della Legge n. 183/11)[2];
- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	43.219,99	41.590,92	39.132,50
Quota capitale	0,00	0,00	63.060,89	66.330,96	68.789,38
Totale fine anno	**0,00**	**0,00**	**106.280,88**	**107.921,88**	**107.921,88**

- che l´Ente, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, ha verificato preventivamente l´effettiva capacità di ricorrere all´indebitamento anche in termini di rimborso futuro delle rate di ammortamento;

L´Organo di revisione ha accertato che nel bilancio 2018-2020 le somme iscritte ai Titoli d´Entrata: IV, V (al netto del Titolo III della spesa) e VI sono destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, rispettando così il vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITA´ DEI PAGAMENTI

L´art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, e prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, ha previsto che gli enti locali adottino opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell'Amministrazione. Nel rispetto delle suddette misure il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.
In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l´Ente ha provveduto ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall´art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09.
Con l´intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all´evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d´opera ed ogni altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante (art. 2, comma 4-ter, del Dl. n. 138/11).

[2] L´art. 8, della Legge n. 183/11, introduce una serie di disposizioni finalizzate alla riduzione del debito pubblico degli Enti territoriali.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

- visto l'art. 239, del Dlgs. n. 267/00;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all´anno precedente;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede

L'Organo di revisione
Rag Marco Mari

Comacchio, 21 novembre 2017