



VERBALE N. 427 DEL 28 DICEMBRE 2016

Il giorno 28 del mese di dicembre 2016, alle ore 9,00 presso la Sede dell'ARCA Puglia Centrale, su convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti così composto:

Dott. Genchi Giuliano	Presidente
Dott. Maggi Francesco Paolo	Componente
Dott. Ranaldo Vincenzo	Componente

Il Collegio, riceve in data odierna la bozza di decreto n.158 dell'A.U. del "Programma Triennale del Fabbisogno del Personale 2017-2019 e Piano Occupazionale anno 2017".

Dopo aver esaminato la documentazione a supporto, esprime parere favorevole in considerazione che non ci sono assunzioni.

Il Collegio, ha ricevuto in data 23/12/2016 con prot.n. 41518 la bozza di Bilancio di Previsione 2017-2019 con i relativi allegati di legge ad eccezione delle "Linee Programmatiche - gestione dell'Amministratore Unico", "Attestazione del dirigente del settore amministrativo sulla pubblicazione del rendiconto 2015", "Attestazione sulla veridicità ed attendibilità delle previsioni 2017-2019", consegnate in data odierna.

Il Collegio, dopo aver esaminato la documentazione a supporto del predetto documento contabile, predispone la propria relazione al Bilancio di Previsione 2017-2019 che viene allegata al presente verbale alla lettera "A".

I lavori terminano alle ore 17,30 dopo lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Giuliano Genchi

Dott. Francesco Paolo Maggi

Dott. Vincenzo Ranaldo

ARCA PUGLIA CENTRALE

Provincia di Bari

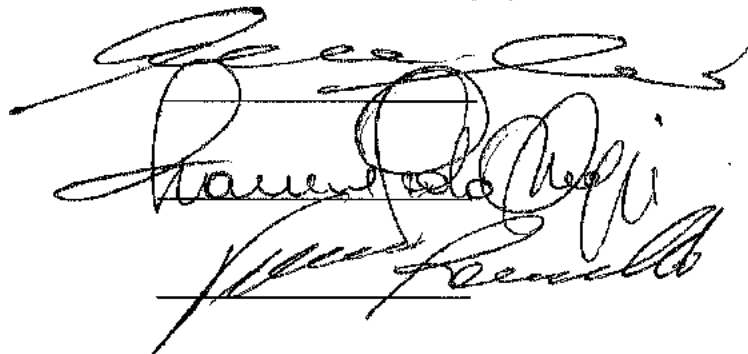
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE



Il Collegio dei Revisori dei Conti dell' Arca Puglia Centrale:

premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione, ai sensi del D.Lgs.118/2011,

ha ricevuto in data 23/12/16 con nota prot. n. 41528 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'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 del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;

ulteriori documenti necessari per l'espressione del parere:

- d) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui al D. Lgs. 50/2016;
- e) proposta di decreto n. 158 del 28.12.2016 per l' approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- f) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - 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 nella materia che regolano la finanza locale;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, in data 23/12/2016 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente non si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'Amministratore Unico ha approvato con decreto n. 65 del 09/08/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015 che è stato pubblicato sul sito dell'ente nella sezione Bilanci.

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015



	31/12/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	53.592.353,07
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	47.940.885,93
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	5.651.467,14
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	53.592.353,07

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:

	2014	2015	2016 presunta
Disponibilità	4.135.054,99	5.651.467,14	7.023.792,79
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	53.592.353,07	53.300.463,79	53.300.463,79	53.300.463,79
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
2	Trasferimenti correnti	50.000,00	53.095,00	53.095,00	53.095,00
3	Entrate extratributarie	30.852.689,00	28.938.526,89	28.938.526,89	28.938.526,89
4	Entrate in conto capitale	52.513.698,00	55.231.910,39	55.231.910,39	55.231.910,39
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.300.000,00	9.300.000,00	9.300.000,00	9.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.495.000,00	11.102.905,00	11.102.905,00	11.102.905,00
totale		104.211.387,00	105.926.437,28	105.926.437,28	105.926.437,28
	totale generale delle entrate	157.801.740,07	159.226.901,07	159.226.901,07	159.226.901,07

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI				
	PREV. DEFINITIVE 2016			
		PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
		0,00	0,00	0,00
previsione di competenza	73.911.137,07	81.367.179,34	81.367.179,34	81.367.179,34
<i>di cui già impegnato*</i>		13.344,64	13.344,64	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
previsione di competenza	62.936.603,00	56.361.816,73	56.361.816,73	56.361.816,73
<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)
previsione di competenza	20.000,00	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)
previsione di competenza	1.141.000,00	1.095.000,00	1.095.000,00	1.095.000,00
<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)
previsione di competenza	9.300.000,00	9.300.000,00	9.300.000,00	9.300.000,00
<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)
previsione di competenza	10.495.000,00	11.102.905,00	11.102.905,00	11.102.905,00
<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)
previsione di competenza	157.803.740,07	159.226.901,07	159.226.901,07	159.226.901,07
<i>di cui già impegnato*</i>		13.344,64	13.344,64	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
previsione di competenza	157.803.740,07	159.226.901,07	159.226.901,07	159.226.901,07
<i>di cui già impegnato*</i>		13.344,64	13.344,64	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio della competenza finanziaria 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.

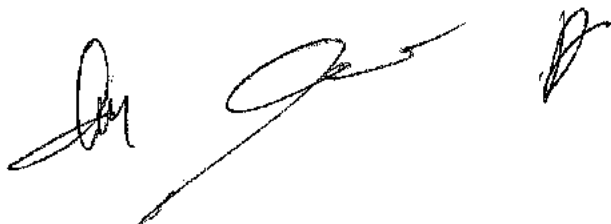
Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Sarà necessaria una procedura di allineamento delle reimpuntazioni determinate in sede di Riaccertamento Straordinario approvato in data 23/06/2016 con Decreto dell'Amministratore Unico n. 35.

Gli allegati 5.1 e 5.2 previsti dal decreto legislativo n. 118 del 2011 e che fanno parte integrante del suddetto Decreto, hanno evidenziato impegni da reimpuntare al 2015 pari a € 5.507.570,31 e da reimpuntare al 2016 pari a € 13.151.555,34.

Prima dell'approvazione del Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2016 l'Agenzia procederà ad una puntuale verifica degli impegni ancora in essere e provvederà allo storno dai residui delle poste da reimpuntare.

Contestualmente all'approvazione del Conto Consuntivo 2016 si provvederà a destinare una quota di avanzo esattamente pari all'importo dei residui da reimpuntare con il seguente vincolo: "Fondo residui passivi reimpuntati anno 2015" e "Fondo residui passivi reimpuntati anno 2016". Dopo l'approvazione del Conto Consuntivo 2016 verrà effettuata una apposita variazione al Bilancio di Previsione 2017-2019 che comporterà l'aumento della spesa sui singoli capitoli relativi agli impegni reimpuntati con l'inserimento analitico delle singole poste nel Bilancio.



Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	7.023.792,79
	Avanzo di amministrazione presunto	53.300.463,79
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	300.000,00
2	Trasferimenti correnti	53.095,00
3	Entrate extratributarie	41.211.222,89
4	Entrate in conto capitale	69.735.351,39
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	1.000.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	9.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.808.525,00
TOTALE TITOLI		184.408.194,28
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		184.792.450,86

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	Spese correnti	93.259.176,34
2	Spese in conto capitale	70.393.395,73
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	1.095.000,00
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	9.300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.661.086,00
TOTALE TITOLI		187.708.658,07
SALDO DI CASSA		7.023.792,79

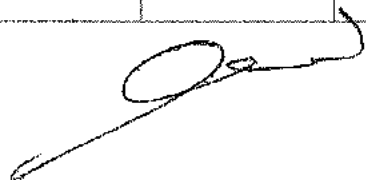
Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del pareggio di bilancio;




La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

titoli	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-	-	-	7.023.792,79
1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
2 <i>Trasferimenti correnti</i>	-	53.095,00	53.095,00	53.095,00
3 <i>Entrate extratributarie</i>	62.749.367,00	28.938.526,89	91.687.893,89	41.211.222,89
4 <i>Entrate in conto capitale</i>	14.503.441,00	55.231.910,39	69.735.351,39	69.735.351,39
5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6 <i>Accensione prestiti</i>	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7 <i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	-	9.300.000,00	9.300.000,00	9.300.000,00
9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.705.620,00	11.102.905,00	12.808.525,00	12.808.525,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	78.958.428,00	105.926.437,28	184.884.865,28	141.431.987,07
1 <i>Spese correnti</i>	11.891.997,00	28.066.715,55	39.958.712,55	39.958.712,55
2 <i>Spese in conto capitale</i>	14.031.579,00	56.361.816,73	70.393.395,73	70.393.395,73
3 <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4 <i>Rimborso di prestiti</i>	-	1.095.000,00	1.095.000,00	1.095.000,00
5 <i>tesoriere/cassiere</i>	-	9.300.000,00	9.300.000,00	9.300.000,00
7 <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.558.181,00	11.102.905,00	13.661.086,00	13.661.086,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	28.481.757,00	105.926.437,28	134.408.194,28	134.408.194,28
SALDO DI CASSA	50.476.671,00	-	50.476.671,00	7.023.792,79





ARCA Puglia Centrale - Prot. n. 0000248 del 09/01/2017 - INTERNA

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017- 2019

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 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	29.291.621,89	29.291.621,89	29.291.621,89
<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	(-)	81.367.179,34	28.066.715,55	28.066.715,55
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
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	(-)	1.095.000,00	1.095.000,00	1.095.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		63.170.557,45	129.506,34	129.506,34
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 (**)	(+)	53.300.463,79	-	-
<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		129.506,34	129.506,34	129.506,34
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 euro 129.906,34 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da interventi di manutenzione straordinaria su stabili ARCA.

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	56.361.816,73	56.361.816,73	56.361.816,73
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	(-)	56.361.816,73	56.361.816,73	56.361.816,73
<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		129.906,34	129.906,34	129.906,34
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.				

Finanziamento della spesa del titolo II

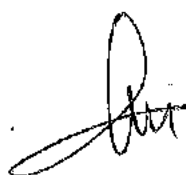
Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- contributo permesso di costruire		
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	-	
- alienazione di beni	2.000,00	
- saldo positivo delle partite finanziarie	5.082.938,52	
Totale mezzi propri		5.084.938,52
Mezzi di terzi		
- mutui	1.000.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche	50.276.878,21	
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
Totale mezzi di terzi		51.276.878,21
	TOTALE RISORSE	56.361.816,73
	TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	56.361.816,73

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il piano di attività e con gli atti di programmazione (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale)

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al D.Lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, e sarà adottato unitamente al Bilancio .

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal D.Lgs. 50/2016, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2016-2018 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

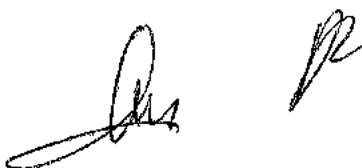
Il programma dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

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 sottoposta all'esame dei Revisori. L'organo di revisione prende atto che gli oneri a carico dell'Agenzia sono previsti nel bilancio di previsione 2017/2019 nel limite assunzionale di € 31.601,17.

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 per l'anno 2017 e nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.



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

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Prospetto canoni

Verifica di bilancio esercizi 2017-2019 (dati in euro)	2017	2018	2019	2017	2018	2019	
Cap. 20102.9 CORRISPETTIVI DIVERSI	Acc. c/comp.	81.161,33	114.646,53	116.453,82	111.115,65	50.000,00	100.000,00
Cap. 20104.2 ILLUMINAZIONE	Acc. c/comp.	17.392,16	20.399,95	12.949,67	19.080,00	19.080,00	19.080,00
Cap. 20104.34 REGISTRAZIONE CONTRATTI (50%)	Acc. c/comp.	164.625,78	132.255,25	129.073,85	116.284,65	580.000,00	630.700,00
Cap. 20201.1 ALLOGGI DI PROPRIETA' COSTRUITI CON CONTRIBUTO	Acc. c/comp.	18.959.527,18	18.994.766,61	19.523.743,84	18.956.444,57	19.300.000,00	19.750.000,00
Cap. 20201.3 ALLOGGI DI PROPRIETA' COSTRUITI SENZA CONTRIBUTO	Acc. c/comp.	509.957,58	568.617,68	521.640,41	518.039,35	480.000,00	493.000,00
Cap. 20201.4 LOCALI DI PROPRIETA' ADIBITI AD USO DIVERSO	Acc. c/comp.	499.066,30	506.562,35	508.805,72	499.289,26	500.000,00	490.000,00
Cap. 20201.5 ALLOGGI E LOCALI DI PROPRIETA' DELLO STATO	Acc. c/comp.	212.168,02	158.350,26	132.973,73	109.085,32	195.000,00	100.000,00
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Totale						

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2016 è la seguente:

interventi ex D.M. 10/10/1986

macroaggregati D.Lgs. 118/2011

1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo	
3) Prestazioni di servizi	
4) Utilizzo di beni di terzi	3) Acquisto di beni e servizi
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti
	5) Trasferimenti di tributi
	6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7) Interessi passivi
	8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente	
9) Ammortamenti di esercizio	
10) Fondo Svalutazione Crediti	
11) Fondo di Riserva	9) Altre spese correnti

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	macroaggregati	Rendiconto 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	Redditi da lavoro dipendente	5.905.670,00	6.090.870,00	6.090.870,00	6.090.870,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	5.787.234,00	1.954.600,00	1.954.600,00	1.954.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	6.944.880,00	8.847.650,00	8.847.650,00	8.847.650,00
104	Trasferimenti correnti	-	383.000,00	383.000,00	383.000,00
105	Trasferimenti di tributi	-	5.408.032,17	5.408.032,17	5.408.032,17
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	261.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00
109	Altre spese per redditi di capitale	-	-	-	-
110	Altre spese correnti	1.440.000,00	5.117.563,38	5.117.563,38	5.117.563,38
	Totale Titolo 1	20.338.784,00	28.066.715,55	28.066.715,55	28.066.715,55

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 dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro zero;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.373.623.97;

L'organo di revisione ha provveduto in data 28/12/2016, 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 perenti non soggetti al patto	2.017,00	2.018,00	2.019,00
Spese macroaggregato 101	5.578.441,39	5.878.283,00	5.878.283,00	5.878.283,00
Spese macroaggregato 103			-	-
Irap macroaggregato 102		-	-	-
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese (oneri per nucleo familiare, buoni pasto, equo i	31.442,78	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Altre spese (formazione e rimborsi per missione)	108.389,37	91.087,00	91.087,00	91.087,00
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	5.718.273,54	6.019.370,00	6.019.370,00	6.019.370,00
(-) Componenti escluse (B)	344.649,57	677.347,20	677.347,20	677.347,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.373.623,97	5.342.022,80	5.342.022,80	5.342.022,80
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 5.373.623,97.




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:

CAP.	DESCRIZIONE	Riferimenti	PARAMETRO	LIMITE	PREVISIONE 2017	Differenza +	Differenza -
10101 1	Spese per gli organi dell'Ente	Art. 8 comma 1 L.R. 1/2011 - Legge 192/2014	- 10% impegnato 2010	€ 167.369,85	€ 177.000,00	€ 9.630,15	€ -
10804 4	Consulenze tecniche	Art. 9 comma 1 L.R. 1/2011 - D.L. 101/2013 art.1 co.5 - Delibera Giunta Regionale 1036/2015	75% limite di spesa anno 2014	€ 12.600,00	€ 12.600,00	€ -	€ -
10201 3	Missioni e trasferite	Art. 6 comma 12 L.122 30/07/2010 - Art. 11 comma 1 L.R. 1/2011	50% impegnato anno 2009	€ 43.087,00	€ 43.087,00	€ -	€ -
10201 8	Formazione professionale	Art. 6 comma 13 L.122 30/07/2010 - Art. 12 comma 1 L.R. 1/2011	50% impegnato anno 2009	€ 11.481,00	€ 11.481,00	€ -	€ -
10402 7	Spese pubbliche	Art.27 - D.L. 25/06/08 n. 112 convertito dalla L. 06/08/08 n. 133	50% Impegnato anno 2007	€ 31.335,50	€ 25.000,00	€ -	€ 6.335,50
10201 0	Prestaz. di lavoro	Delibera Giunta Regionale 1036/2015	Art. 1 comma 557- quater Legge 296/2006	€ 5.373.623,97	€ 6.342.022,80	€ -	€ 81.601,17
10402 2	Postali	Art. 8 co.1 D.L. 95/2012 L. 135/2012	50% Impegnato 2011	€ 92.950,00	€ 92.950,00	€ -	€ -
10402 10	Telefonia fissa	Art.8 co.1 D.L. 95/2012 L.135/2012	Stanziamto inferiore all'impegnato 2012	€ 12.986,45	€ 13.000,00	€ 13,55	€ -
10402 11	Telefonia mobile	Art.8 co.1 D.L. 95/2012 L.135/2012	Stanziamto inferiore all'impegnato 2012	€ 3.000,00	€ 800,00	€ -	€ 2.600,00
10402 6							
10403 2	Autovetture	D.L. 66/2014 art.15	30% impegnato 2011	€ 7.222,15	€ 3.800,00		€ 3.422,15
10403 1	Spese Rappres.	D.L. 78/2010 e D.L. 96/2012	20% Impegnato 2009	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -
TOTALE				€ 8.786.686,82	€ 8.726.440,80	€ 9.643,70	€ 43.868,82
RISPARMIO DI SPESA							€ 34.216,12





Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per l'anno 2017 i coefficienti illustrati nella tabella sottostante sono stati calcolati applicando il metodo della media semplice:

- al rapporto tra gli incassi in c/competenza + in c/residui e gli accertamenti di competenza per gli anni 2012/2013/2014
- al rapporto fra incassi c/competenza e accertamenti di competenza per gli anni 2015/2016

Nel 2017 per tutti gli enti lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 70% di quello risultante dall'applicazione dei nuovi principi contabili.

Esercizio finanziario 2017					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0	0	0	0
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	0	-	-	-
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	-	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	0	-	-	-
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei	21584780	3.738.076,61	3.790.238,84	17,56
3020000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	0	-	-	-
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	-	-	-	-
3000000	TOTALE TITOLO 3	22284780	3.948.837,77	4.000.000,00	#DIV/0!
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	-	-	-
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-
4000000	TOTALE TITOLO 4	-	-	-	-
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	22284780	3.948.837,77	4.000.000,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		2.764.186,44	2.800.000,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		1.184.651,33	1.200.000,00	

ARCA Puglia Centrale - Prot. n. 0000248 del 09/01/2017 - INTERNA

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Assan. al fondo (d) (c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	tipologia 101: Imposte, tasse e proventi ecc.li non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 103: Fondi perequativi da Amministrazioni Generali				
1030200	Tipologia 103: Fondi perequativi dalla Regione e Province autonome				
1030300	Tipologia 103: Fondi perequativi da Regioni e Province autonome				
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 201: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 202: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 203: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 204: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 205: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2010600	Tipologia 206: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Pubbliche				
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 301: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21094.780,00	5341238,02	5341238,02	
3020000	Tipologia 302: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3030000	Tipologia 303: Interessi attivi	268.655,80	209.761,16	209.761,16	
3040000	Tipologia 304: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 305: Rimborzi e altre entrate correnti				
3060000	Tipologia 306: Altre entrate correnti				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 401: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 402: Contributi agli investimenti				
4030000	Tipologia 403: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4040000	Tipologia 404: Altri trasferimenti in conto capitale				
4050000	Tipologia 405: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4060000	Tipologia 406: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4070000	Tipologia 407: Altre entrate in conto capitale				
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 501: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 502: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 503: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 504: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5050000	Tipologia 505: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
TOTALE GENERALE (***)		21363.435,80	5551000,00	5551000,00	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)					
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE					

Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. DEBITI AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010300	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101: Imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi di Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma				
1000000					
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Impresa				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 308: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000					
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.584.780,00	5.343.538,02	5.341.538,02	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				
3000000					
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000					
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000					
	TOTALE GENERALE (***)				
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)				
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE				

ARCA Puglia Centrale - Prot. n. 0000248 del 09/01/2017 - INTERNA

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2017 in euro 197.563,38 pari allo 0,71% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 197.563,38 pari allo 0,71 % delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 197.563,38 pari allo 0,71% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dalla normativa e in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2017 euro 200.000,00 per spese contenzioso

anno 2018 euro 200.000,00 per spese contenzioso

anno 2019 euro 200.000,00 per spese contenzioso

a fine esercizio le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di legge allo 0,2 per cento delle spese finali e pari a € 197.563,38

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

56.361.816,73 per l'anno 2017

56.361.816,73 per l'anno 2018

56.361.816,73 per l'anno 2019

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2017, 2018 e 2019 non sono finanziate con indebitamento.

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 come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 300.000,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 53.095,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 28.938.526,89
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 29.291.621,89

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 2.343.029,75
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	€ 277,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00
Contributi contribuiti erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 2.343.052,75

TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	€ 4.903,22
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 4.903,22

DEBITO POTENZIALE

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,0000
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

L'incidenza degli interessi passivi come da cap. compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui all' art. 204 del TUEL;

	2017	2018	2019
Interessi passivi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
entrate correnti	28.066.715,55	28.066.715,55	28.066.715,55
% su entrate correnti	0,11%	0,11%	0,11%
Limite art.204 TUEL	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 30.000,00. 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:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	133.039,18	77.791,58	42.064,62	17.186,62	2.496,73	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00			
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00			
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00			
Totale fine anno	77.791,58	42.064,62	17.186,62	2.496,73	0,00	0,00

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

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	3.626,16	1.733,15	277,00	700,00		
Quota capitale	25.605,88	24.122,99	4.903,22	2.500,00		
Totale	29.232,04	25.856,14	5.180,22	3.200,00	0,00	0,00





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 risultanze delle previsioni definitive 2016;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo relativo alle spese del personale;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per gli incassi relativi ai canoni ed ai servizi, sia per competenza che per residui.

d) Obbligo di pubblicazione

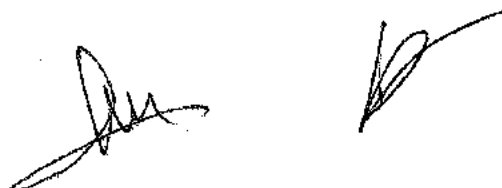
L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/9/2014.

e) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2017 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2017, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.



CONCLUSIONI

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

- della relazione previsionale e programmatica dell'Amministratore Unico;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

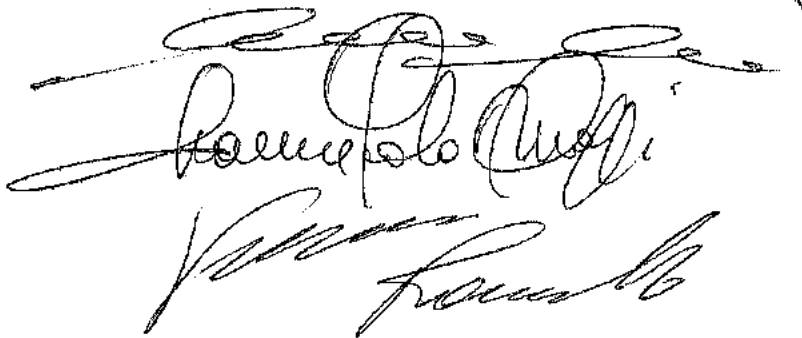
l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is the most prominent and appears to be a cursive name. Below it are two other signatures, also in cursive, which are less legible. The signatures are positioned to the right of the main text, under the heading 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

