

COMUNE DI MAGNAGO
Città metropolitana di Milano

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021,
sulla nota di aggiornamento al DUP 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mancini Francesco Maria

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 14 febbraio 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di MAGNAGO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Maria Mancini

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	14
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna.....	16
Verifica della coerenza esterna.....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021.....	17
A) ENTRATE.....	17
Entrate da fiscalità locale.....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	20
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Proventi dei servizi pubblici.....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	21
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Spese per acquisto beni e servizi.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza.....	24
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
INDEBITAMENTO.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	28
CONCLUSIONI.....	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Magnago nominato con delibera consiliare n. 44 del 25/09/2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 06 febbraio 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 31/01/2019 con delibera n. 26, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - 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 redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet degli enti e società costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica – Comune di Magnago;
 - il rendiconto della gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
 - la certificazione con la quale si attesta che il Comune di Magnago non dispone di aree PEEP e PIP da assegnare per edilizia residenziale o ad attività – ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta che contiene: il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018; il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007; il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008); il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001);
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta della Giunta Comunale al Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
 - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 29/01/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 26 del 23/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 16/04/2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.048.990,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	398.469,87
b) Fondi accantonati	899.724,48
c) Fondi destinati ad investimento	945.415,42
d) Fondi liberi	805.380,63
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	3.048.990,40

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	2.347.648,42	1.876.715,23	3.424.876,63
di cui cassa vincolata	71.716,45	71.716,45	71.716,45
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	88534,95	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	206070,27	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	424345,00	160000,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽³⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1876715,23	3424876,63		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1757563,42	previsione di competenza previsione di cassa	4790656,00 4954836,00	4769321,00 4766500,00	4775100,00	4788350,00
20000	Trasferimenti correnti	51881,54	previsione di competenza previsione di cassa	253371,00 284374,48	249843,00 259843,00	228068,00	199068,00
30000	Entrate extratributarie	789725,24	previsione di competenza previsione di cassa	1859026,85 1985948,17	1762940,00 1870157,10	1738560,00	1742560,00
40000	Entrate in conto capitale	78165,36	previsione di competenza previsione di cassa	1244225,00 1284225,00	716361,00 756361,00	640000,00	615000,00
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	250000,00 250000,00	0,00	0,00
60000	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	250000,00 250000,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	22566,44	previsione di competenza previsione di cassa	848550,00 823050,00	853050,00 853050,00	853050,00	853050,00
TOTALE TITOLI		2699902,00	previsione di competenza previsione di cassa	8995828,85 9332433,65	8851515,00 9005911,10	8234778,00	8198028,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2012880,91	6937908,8	6745614	6723835	6747102
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7250423,93	7346569,64	(0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	707226,2	1701520,27	929861	440000	415000
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1446496,9	1276756,39	(0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	250000	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
			previsione di cassa	0,00	250000	(0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	226800	232990	217893	182876
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	226800	232990	(0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00	(0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	190852,49	848550	853050	853050	853050
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	823050	858050	(0,00)
	TOTALE TITOLI	2910959,60	9714779,07	9011515,00	8234778,00	8198028,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9746770,83	9964366,03	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2910959,60	9714779,07	9011515,00	8234778,00	8198028,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9746770,83	9964366,03	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16, i principi contabili 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)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

L'organo di revisione evidenzia che il fondo pluriennale vincolato potrà subire variazioni sulla base del riaccertamento dei residui passivi e attivi che verrà effettuato prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2018.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.424.876,63
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.766.500,00
2	Trasferimenti correnti	259.843,00
3	Entrate extratributarie	1.870.157,10
4	Entrate in conto capitale	756.361,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	250.000,00
6	Accensione prestiti	250.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	853.050,00
TOTALE TITOLI		9.005.911,10
TOTALE GENERALE ENTRATE		12.430.787,73

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	7.346.569,64
2	Spese in conto capitale	1.276.756,39
3	Spese per incremento attività finanziarie	250.000,00
4	Rimborso di prestiti	232.990,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	858.050,00
TOTALE TITOLI		9.964.366,03

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 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per € 71.716,45.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	3.424.876,63
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.757.563,42	4.769.321,00	6.526.884,42	4.766.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	51.881,54	249.843,00	301.724,54	259.843,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	789.725,24	1.762.940,00	2.552.665,24	1.870.157,10
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	78.165,36	716.361,00	794.526,36	756.361,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	250.000,00	250.000,00	250.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	250.000,00	250.000,00	250.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	22.566,44	853.050,00	875.616,44	853.050,00
	TOTALE TITOLI	2.699.902,00	8.851.515,00	11.551.417,00	9.005.911,10
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.699.902,00	8.851.515,00	11.551.417,00	12.430.787,73

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2.012.880,91	6.745.614,00	8.758.494,91	7.346.569,64
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	707.226,20	929.861,00	1.637.087,20	1.276.756,39
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		250.000,00	250.000,00	250.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		232.990,00	232.990,00	232.990,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	190852,49	853.050,00	1.043.902,49	858.050,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.910.959,60	9.011.515,00	11.922.474,60	9.964.366,03
	SALDO DI CASSA				2.466.421,70

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3424876,63			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6782104,00	6741728,00	6729978,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6745614,00	6723835,00	6747102,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		350083,00	396712,00	412089,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	232990,00	217893,00	182876,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-196500,00	-200000,00	-200000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	200000,00	200000,00	200000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3500,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 200.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributo per permesso di costruire.

L'importo di euro 3.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da recupero evasione tributaria.

L'avanzo di parte corrente è destinato all'acquisto di hardware per gli uffici amministrativi dell'Ente.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

ANNO 2019

	Entrate non ricorrenti	Spese non ricorrenti
Contributo permesso costruire destinato parte corrente	200.000,00	
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	124.320,00	
Rimborso per consultazioni elettorali	21.775,00	
Contributi tit. 2^E/sponsorizzazioni	126.000,00	
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	108.230,00	
Distribuzione utili/rimborsi	100.000,00	
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		94.975,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza		19.000,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio		195.400,00
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		53.670,00
Missione 6 - politiche giovanili, sport e tempo libero		42.800,00
Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa		10.300,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		50.000,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		169.000,00
Missione 14 – Sviluppo economico		6.000,00
Missione 20 – Fondi e accantonamenti		39.180,00
TOTALE	680.325,00	680.325,00

ANNO 2020

	Entrate non ricorrenti	Spese non ricorrenti
Contributo permesso costruire destinato parte corrente	200.000,00	
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	106.420,00	
Contributi tit. 2^E/sponsorizzazioni	126.000,00	
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	108.230,00	
Distribuzione utili/rimborsi	100.000,00	
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		35.200,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza		24.000,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio		196.689,00
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		56.800,00
Missione 6 - politiche giovanili, sport e tempo libero		62.800,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		6.000,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		50.000,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		161.000,00
Missione 14 – Sviluppo economico		6.000,00
Missione 20 – Fondi e accantonamenti		42.161,00
TOTALE	640.650,00	640.650,00

ANNO 2021

	Entrate non ricorrenti	Spese non ricorrenti
Contributo permesso costruire destinato parte corrente	200.000,00	
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	89.510,00	
Contributi tit. 2^E/sponsorizzazioni	97.000,00	
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	108.230,00	
Distribuzione utili/rimborsi	100.000,00	
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		35.200,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza		24.000,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio		164.203,00
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		46.800,00
Missione 6 - politiche giovanili, sport e tempo libero		62.800,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		6.000,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		50.000,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		161.000,00
Missione 14 – Sviluppo economico		6.000,00
Missione 20 – Fondi e accantonamenti		38.637,00
TOTALE	594.740,00	594.740,00

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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) la non presenza di garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- e) la non presenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei siti internet degli stessi;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). La Giunta Comunale ha provveduto all'aggiornamento del DUP con proprio atto nr. 25 Del 31/01/2019.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell' Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate

in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'ente ha disposto la conferma per l'anno 2019 delle aliquote relative all'addizionale comunale Irpef rispetto a quanto in vigore nell'anno 2018.

Il gettito è previsto in euro 960.000,00. Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs. 118/2011.

IUC

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2019, invariate rispetto a quelle dell'anno 2018, e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 1.165.000,00 .

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 340.000,00.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, tra le entrate tributarie la somma di euro 586.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI).

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

Per l'anno 2019 sono state riconfermate le aliquote già in vigore nell'anno 2018.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 1.024.401,00 così come risulta dal piano finanziario della tassa sui rifiuti istituita dalla legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti determinati in base ai criteri del c.d. metodo normalizzato di cui alle linee guida del Dipartimento delle finanze.

Nel rispetto di quanto disposto dal Decreto del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare del 20 aprile 2017, il Comune ha realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di alcuni rifiuti conferiti al servizio pubblico, e commisura la tariffa alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione al nucleo occupante e agli usi ed alla tipologia di attività svolta, sulla base dei coefficienti e delle disposizioni contenute nel Decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158 e, quale requisito minimo, in base alle quantità di rifiuto urbano non recuperabile (RUR) raccolto presso ciascuna utenza.

A tal fine si evidenzia che la nuova metodologia è stata istituita a partire dall'anno 2018 con il nuovo regolamento tassa raccolta rifiuti con commisurazione puntuale così come approvato da parte del Consiglio Comunale.

Si da inoltre atto che, a seguito dell'emanazione delle linee guida per la definizione dei fabbisogni standard del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti di cui al comma 653, dell'art. 1, L. 147/2013, l'importo del piano finanziario 2019 ammontante ad € 1.024.401,00 risulta congruo rispetto al costo standard complessivo, definito come sopra specificato, pari ad € 1.210.013,72.

Nella determinazione dei costi, ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013, il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

Altri Tributi	Esercizio 2018 (assestato)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	44.000,00	46.000,00	48.000,00	48.000,00
TOSAP	26.000,00	32.600,00	34.600,00	34.600,00
Totale	70.000,00	78.600,00	82.600,00	82.600,00

Imposta pubblicità e diritto pubbliche affissioni.

La Legge di Bilancio 2019 – L. n.145/18 – al comma 919 consente, a decorrere dal 1^a gennaio 2019 l'aumento delle tariffe e dei diritti fino al 50 per cento per le superfici superiori al metro quadrato e le frazioni di esso si arrotondano a mezzo metro quadrato. Per l'anno 2019 la Giunta Comunale ha provveduto a deliberare le nuove tariffe in base alle quali il gettito dell'imposta è stato determinato in € 46.000,00. La gestione è effettuata in concessione ad azienda esterna.

Tosap.

L'entrata relativa alla tassa di occupazione suolo pubblico è prevista sulla base delle tariffe già in

vigore da alcuni anni. La quantificazione dell'imposta dipende dal tipo di occupazione con una distinzione tra occupazione permanente ed occupazione temporanea.

La gestione è effettuata in concessione, in via sperimentale per il solo anno 2019, da ditta esterna così come previsto dall'atto di Giunta Comunale nr. 175 del 10/12/2018.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI	0,00	139.188,61	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	305.676,83	226.459,96	380.000,00	340.000,00	305.000,00	290.000,00
TASI	962,43	791,43	30.000,00	35.000,00	50.000,00	48.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	3.105,53	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TARI/TARES	0,00	45.305,52	10.350,00	12.600,00	15.500,00	15.500,00
TOSAP	238,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale	309.982,79	411.745,52	426.350,00	394.600,00	377.500,00	360.500,00

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	332.643,78	0,00	332.643,78
2018 (assestato)	402.000,00	200.000,00	202.000,00
2019 (previsione)	370.000,00	200.000,00	170.000,00
2020 (previsione)	400.000,00	200.000,00	200.000,00
2021 (previsione)	430.000,00	200.000,00	230.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	249.000,00	249.000,00	249.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE SANZIONI	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	62.398,50	69.739,50	73.410,00
Percentuale fondo (%)	24,96%	27,90%	29,36%

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

Con atto di Giunta 24 in data 31/01/2019 la somma di euro 187.601,50 (previsione meno fondo) per l'anno 2019, euro 180.260,50 per l'anno 2020 ed euro 176.590,00 per l'anno 2021, è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	140.300,00	162.500,00	164.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	213.250,00	214.250,00	214.250,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	353.550,00	376.750,00	378.750,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	14.626,00	17.540,00	18.567,00
Percentuale fondo (%)	4,14%	4,66%	4,90%

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

servizio	Entrate 2019	Spese 2019	% copertura 2019
Corsi extrascolastici	10.800,00	10.838,75	99,64%
Mense scolastiche	377.000,00	451.949,10	83,42%
Utilizzo sale comunali	500,00	570,00	87,72%
Totale	388.300,00	463.357,85	83,80%

servizio	Entrate 2020	Spese 2020	% copertura 2020
Corsi extrascolastici	13.800,00	11.017,78	125,25%
Mense scolastiche	390.500,00	470.880,92	82,93%
Utilizzo sale comunali	500,00	570,00	87,72%
Totale	404.800,00	482.468,70	83,90%

servizio	Entrate 2021	Spese 2021	% copertura 2021
Corsi extrascolastici	13.800,00	11.048,00	124,91%
Mense scolastiche	390.500,00	480.766,95	81,22%
Utilizzo sale comunali	500,00	570,00	87,72%
Totale	404.800,00	492.384,95	82,21%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 23 del 31/01/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 83,80 % per l'anno 2019, del 83,90% per l'anno 2020 e del 82,21% per l'anno 2021.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda il fondo svalutazione crediti anno 2019 ammonta € 9.338,10, per l'anno 2020 ammonta ad € 10.948,95 e per l'anno 2021 ammonta ad € 11.525,20.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha confermato anche per l'anno 2019 le tariffe dei vari servizi con uniche eccezioni per quelle relative all'utilizzo di palestre, del servizio di pre-post scuola primaria e refezione scolastica a far data dal 01/09/2019.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.524.633,47	1.441.270,00	1.458.107,00	1.458.107,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	103.820,28	96.612,00	97.757,00	97.757,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.107.525,84	4.044.965,00	3.992.660,00	3.996.610,00
104	Trasferimenti correnti	660.561,56	591.826,00	569.200,00	569.550,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	31.750,00	30.320,00	33.328,00	31.539,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	509.617,65	540.621,00	572.783,00	593.539,00
	Totale	6.937.908,80	6.745.614,00	6.723.835,00	6.747.102,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.352.296,27, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 70.152,36;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	1.481.356,29	1.422.770,00	1.439.578,00	1.439.578,00
Spese macroaggregato 103	65.684,62	43.750,00	42.750,00	42.750,00
Irap macroaggregato 102	82.365,84	82.832,00	84.277,00	84.277,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti)	3.529,43	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.632.936,18	1.549.352,00	1.566.605,00	1.566.605,00
(-) Componenti escluse (B)	280.639,91	284.676,00	285.401,00	285.401,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.352.296,27	1.264.676,00	1.281.204,00	1.281.204,00
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.352.296,27.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di:

- euro 74.500,00 per l'anno 2019;
- euro 44.500,00 per l'anno 2020;
- euro 44.500,00 per l'anno 2021.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto

che l'ente non rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente).

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	33.997,24	80,00%	6.799,45	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	24.968,18	80,00%	4.993,64	4.990,00	4.990,00	4.990,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.163,97	50,00%	1.581,99	650,00	650,00	650,00
Formazione	7.273,00	50,00%	3.636,50	4.100,00	4.100,00	4.100,00
Totale	69.402,39		17.011,57	16.240,00	16.240,00	16.240,00

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui). ;

L'Ente ha seguito la modalità di calcolo per FCDE esplicitata dalla commissione Arconet con le Faq nr. 25 e nr. 26 dell'ottobre 2017.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento prevista per l'anno 2019 pari all'85%, per l'anno 2020 pari al 95% e per l'anno 2021 pari al 100%.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.769.321,00	250.765,89	250.765,89	0,00	5,26%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	249.843,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.762.940,00	99.317,00	99.317,00	0,00	5,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	716.361,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	7.498.465,00	350.082,89	350.082,89	0,00	4,67%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.782.104,00	350.082,89	350.082,89	0,00	5,16%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	716.361,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.775.100,00	283.909,07	283.909,07	0,00	5,95%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	228.068,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.738.560,00	112.802,33	112.802,33	0,00	6,49%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	640.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	7.381.728,00	396.711,40	396.711,40	0,00	5,37%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.741.728,00	396.711,40	396.711,40	0,00	5,88%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	640.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.788.350,00	293.191,98	293.191,98	0,00	6,12%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	199.068,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.742.560,00	118.896,49	118.896,49	0,00	6,82%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	615.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	7.344.978,00	412.088,47	412.088,47	0,00	5,61%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.729.978,00	412.088,47	412.088,47	0,00	6,12%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	615.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 24.843,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 25.376,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 24.835,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.715,00	2.715,00	2.715,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.715,00	2.715,00	2.715,00

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad € 200.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017. I documenti sono agli atti del Comune.

Adeguamento statuti

Dalla verifica in materia di adeguamento degli statuti societari ex art. 26 del D.Lgs. n. 175/2016, risulta che tutte le società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Per quanto concerne la Società ACCAM Spa, visto il perdurare dell'incertezza decisionale in merito al futuro societario nonostante la decisione dell'assemblea soci in data 21/11/2018 di prosecuzione dell'attività di incenerimento sino al 31/12/2027, nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, in via estremamente cautelativa, è stato indicato l'accantonamento quale fondo perdite società partecipate di una quota del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 pari ad € 28.890,00

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 18/12/2018 con atto Consiglio Comunale n. 65, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

In tale piano si è proceduto alla riconferma della messa in liquidazione delle seguenti società:

- EESCO srl
- Euroimpresa Srl

per le quali sono in corso le procedura di liquidazione societaria da parte dei commissari liquidatori nominati, ed il mantenimento delle altre partecipazioni detenute.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	160000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	966361,00	640000,00	615000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200000,00	200000,00	200000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3500,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	929861,00 0,00	440000,00 0,00	415000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista alcuna spesa per acquisto di immobili nel triennio 2019/2021.

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.997.552,74	1.776.733,26	1.549.933,26	1.566.943,26	1.349.050,26
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	220.819,48	226.800,00	232.990,00	217.893,00	182.876,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.776.733,26	1.549.933,26	1.566.943,26	1.349.050,26	1.166.174,26
Nr. Abitanti al 31/12	9.167	9.264	9.300	9.320	9.340
Debito medio per abitante	193,82	167,31	168,49	144,75	124,86

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	30.967,85	31.750,00	30.320,00	33.328,00	31.539,00
Quota capitale	220.819,48	226.800,00	232.990,00	217.893,00	182.876,00
Totale fine anno	251.787,33	258.550,00	263.310,00	251.221,00	214.415,00

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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 seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	30.967,85	31.750,00	30.320,00	33.328,00	31.539,00
entrate correnti	6.443.246,27	6.903.033,85	6.782.104,00	6.741.728,00	6.729.978,00
% su entrate correnti	0,48%	0,46%	0,45%	0,49%	0,47%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Ritenendo

- che i valori inseriti nella nota di aggiornamento ad DUP sono coerenti con la proposta di bilancio di previsione 2019/2021;
- congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste di parte corrente;
- conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio;
- coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti;
- conseguibili gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

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 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, 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'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018

ed esprime, pertanto, parere favorevole alla nota di aggiornamento al DUP 2019/2021 e sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 nonchè sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Mancini Francesco Maria



