

COMUNE DI BOGOGNO

Provincia di Novara

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Sollazzo



Comune di Bogogno

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 23 del 15/03/2019

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 D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

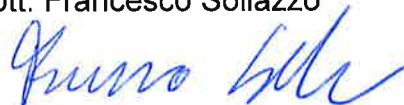
presenta

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

Torino, li 15 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Sollazzo



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Bogogno, nominato con delibera consiliare n.39 del 28/11/2017

Premesso

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

- che ha ricevuto in data 06/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 06/03/2019 con delibera n. 13, 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;

- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati da cui si evince che il predetto fondo pluriennale vincolato non è stato al momento costituito;

- 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;

- non è presente 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 in assenza di tali contributi;

- non è presente il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, in quanto non sono presenti funzioni delegate;

- 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.18/8/2000 n.267 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 di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

- 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 deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) Consiglio Comunale n. 26 del 30/07/2018 e la nota di aggiornamento dello stesso GC. n. 12 del 25/02/2019 predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;

- non essendo previsti lavori di importo superiore a € 100.000 non è stato prodotto il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;

- la delibera di Giunta Comunale n. 11 del 25/02/2019 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);

- la delibera di Giunta Comunale n. 10 del 25/02/2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

- (contenuto nel DUP) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;

- (contenuto nel DUP) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);

- (contenuto nel DUP) il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016, aggiornato con delibera Giunta Comunale n. 12 del 25/02/2019;

- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale contenente il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008 ;

- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale contenente il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010 (delibera Giunta Comunale n. 11 del 25/02/2019);

- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale contenente limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica ;

- (contenuto nel DUP) la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui ai commi 138,146 e 147 della L. n. 228/2012;

- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016

- non sono presenti entrate e spese non ricorrenti.

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 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. 267/2000, in data 04 marzo 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;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 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 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 30/12/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella precedente relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 13/04/2018 risulta 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.

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:

| | 31/12/2017 |
|------------------------------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 942.808,84 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 10.000,00 |

| | |
|--|-------------------|
| b) Fondi accantonati | 180.098,79 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 363.676,60 |
| d) Fondi Liberi | 389.033,45 |
| TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 942.808,84 |

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------------|------------|--------------|
| Disponibilità | 766.985,93 | 863.806,06 | 1.172.641,10 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TI T | DENOMINAZIONE | PREV DEF. 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
|---------|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 26.271,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 44.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo Avanzo di Amministrazione | 345.510,00 | 275.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | -di cui avanzo utilizzato anticipatamente | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 951.710,00 | 933.020,00 | 933.020,00 | 933.020,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 70.50,00 | 65.580,00 | 47.430,00 | 47.430,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 157.720,00 | 92.740,00 | 92.740,00 | 92.740,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 107.500,00 | 90.500,00 | 85.000,00 | 80.000,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 483.000,00 | 339.000,00 | 339.000,00 | 339.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 235.600,00 | 235.600,00 | 235.600,00 | 235.600,00 |

95

| | | | | | |
|--|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | TOTALE TITOLI | 2.006.03,00 | 1.756.440,00 | 1.732.790,00 | 1.727.790,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.422.311,61 | 2.031.440,00 | 1.732.790,00 | 1.727.790,00 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF.2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 1144311,61 | 1023485 | 1020775 | 1018500 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 494450 | 365500 | 85000 | 80000 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 64950 | 67855 | 52415 | 54690 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 483000 | 339000 | 339000 | 339000 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 235600 | 235600 | 235600 | 235600 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 2422311,61 | 2031440,00 | 1732790,00 | 1727790,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 2422311,61 | 2031440,00 | 1732790,00 | 1727790,00 |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non ricorre la fattispecie

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Non essendo state completate alla data di predisposizione del bilancio di previsione 2019-2021 le operazioni di riaccertamento dei residui al momento non sono stati previsti stanziamenti a valere sul FPV

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| | | PREVISIONI ANNO 2019 |
|---------------|---|---------------------------------|
| TITOLI | FONDO CASSA ALL'1/1/2019 | 1.172.641,10 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 933.020,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 65.580,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 92.740,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 90.500,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 339.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 235.600,00 |
| | TOTALE TITOLI | 1.756.440,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.929.081,10 |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2019 |
|---------------|----------------|---------------------------------|
| 1 | Spese correnti | 993.430,00 |

| | | |
|---|---|---------------------|
| 2 | Spese in conto capitale | 365.500,00 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 67.855,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 339.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 235.600,00 |
| | | |
| | TOTALE TITOLI | 2.001.385,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.001.385,00 |

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 è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro **zero**

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

| TITOLI | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | riferimento | | | - | 1.172.641,10 |
| | | | | - | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | 260.955,93 | 933.020,00 | 1.193.975,93 | 933.020,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 16.374,01 | 65.580,00 | 81.954,01 | 65.580,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 32.526,44 | 92.740,00 | 125.266,44 | 92.740,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | - | 90.500,00 | 90.500,00 | 90.500,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | - | - | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 339.000,00 | 339.000,00 | 339.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.952,00 | 235.600,00 | 237.552,00 | 235.600,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 311.808,38 | 1.756.440,00 | 2.068.248,38 | 2.929.081,10 |
| | | | | | |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 239.564,74 | 1.023.485,00 | 1.263.049,74 | 993.430,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 341.151,34 | 365.500,00 | 706.651,34 | 365.500,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - | - | - | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | - | 67.855,00 | 67.855,00 | 67.855,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 339.000,00 | 339.000,00 | 339.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 15.580,45 | 235.600,00 | 251.180,45 | 235.600,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 596.296,53 | 2.031.440,00 | 2.627.736,53 | 2.001.385,00 |
| | | | | | |
| | SALDO DI CASSA | - 284.488,15 | - 275.000,00 | - 559.488,15 | 927.696,10 |

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019 - 2021

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 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|---|--------------|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.172.641,10 | | | |
| 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 | + | | 1.091.340,00 | 1.073.190,00 | 1.073.190,00 |
| 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 | - | | 1.023.485,00 | 1.020.775,00 | 1.018.500,00 |
| di cui | | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 11.975,00 | 13.410,00 | 14.090,00 |
| 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 | - | | 67.8755,00 | 52.415,00 | 54.690,00 |
| - 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) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | + | | 275.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | + | | 90.500,00 | 85.000,00 | 80.000,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | - | | 365.500,00 | 85.000,00 | 80.000,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | |

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Nel bilancio 2019 -2021 non esistono entrate e spese di carattere non ripetitivo.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

| ENTRATE | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|------------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 | 933.020 | 933.020 | 933.020 |
| Titolo 2 | 65.580 | 47.430 | 47.430 |
| Titolo 3 | 92.740 | 92.740 | 92.740 |
| Titolo 4 | 90.500 | 85.000 | 80.000 |
| Titolo 5 | 0 | 0 | 0 |
| Totale Entrate finali | 1.181.840,00 | 1.158.190 | 1.153.190 |
| | | | |

| SPESE | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|----------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| Titolo 1 | 1.023.485,00 | 1.020.775 | 1.018.500 |
| Titolo 2 | 365.500 | 85.000 | 80.000 |
| Titolo 3 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese finali | 1.388.985,00 | 1.105.775 | 1.098.500 |
| DIFFERENZA | -207.145,00 | 52.415 | 54.690 |

6. 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;

- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

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

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 20/07/2018 alla delibera n. 26 del CC 30/07/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità rispetto alle dimensioni dell'Ente.

7.2. 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.

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Non essendo previste opere a base d'asta superiori a 100.000,00 euro, ai sensi dell'art. 2 co. 3 del D.Lgs 50/2016 l'Ente non ha predisposto il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006

7.2.2. 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. Sulla programmazione biennale di acquisti di beni e servizi piano (contenuta nel DUP) l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione in data 11/03/2019.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato parere in data 22/02/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il fabbisogno 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 del fabbisogno.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Su tale piano (contenuto nel DUP) l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL in data 11/3/2019.

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Sul piano (contenuto nel DUP) l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione in data 11/03/2019

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

Il gettito è così previsto:

| Previsione definitiva 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 146.450,00 | 157.600,00 | 157.600,00 | 157.600,00 |

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

| IUC | Previsioni definitive 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | 622080 | 591500 | 591500 | 591500 |
| TASI | 7400 | 7600 | 7600 | 7600 |
| TARI | 170000 | 158900 | 158900 | 158900 |
| | | | | |
| Totale | 799480 | 758000 | 758000 | 758000 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 158.900, con una *diminuzione* di euro 11.100,00 rispetto alle previsioni definitive 2018 (o ultimo rendiconto), per la *tassa sui rifiuti* istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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 relazionando nella delibera il costo effettivo inferiore ai costi 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);
- imposta di soggiorno.

| Altri Tributi | Previsioni definitive 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICP | 420 | 420 | 420 | 420 |
| TOSAP | 5360 | 5000 | 5000 | 5000 |
| Imposta di soggiorno | 0 | 12000 | 12000 | 12000 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| TRIBUTO | ACCERTATO | RESIDUO | PREV. | PREV. | PREV. |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2017 * | 2017 * | 2019 | 2020 | 2021 |
| IMU | 95.713,52 | 18.631,18 | - | - | - |
| TASI | 2.695,00 | - | - | - | - |
| TARI/TARSU/TIA | - | - | - | - | - |
| TOSAP | - | - | - | - | - |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | - | - | - | - | - |
| ALTRI TRIBUTI | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 98.408,52 | 18.631,18 | - | - | - |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 11.880,00 | 11.000,00 | | | |

95

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019/2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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 |
|-------------|----------------|-----------------------|----------------------------|
| 2018 | 97.500 | | 97.500 |
| 2019 | 45.000 | | 45.000 |
| 2020 | 85.000 | | 85.000 |
| 2021 | 80.000 | | 80.000 |

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 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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| TIPOLOGIA | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 cds | | | |
| TOTALE ENTRATE | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | | | |
| Percentuale fondo (%) | 0 | 0 | 0 |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 1.500,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta 10 in data 25/02/2019 la somma di euro 1.500 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla 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 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 11.500,00 | 11.500,00 | 11.500,00 |
| | | |
| 11.500,00 | 11.500,00 | 11.500,00 |
| 95 | 110 | 115 |
| 0,83 | 0,96 | 1,00 |

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/proventi | spese/costi | % di |
|-------------------------------|------------------|-------------|-----------|
| | Previsione | Previsione | copertura |
| | 2019 | 2019 | |
| Servizi Pre-post scuola | - | 9.500,00 | 0 |
| Servizio trasporto scolastico | 1.800,00 | 50.000,00 | 3,6 |
| Peso Pubblico | 900,00 | 1.500,00 | 60 |
| Mense scolastiche | - | 9.000,00 | 0 |

Non è stato quantificato alcun importo a valere sul Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) per i proventi da servizi scolastici in quanto il pagamento del servizio è appaltato al servizio di riscossione

L'organo esecutivo ha preso visione dell'allegato di bilancio che contiene le percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale.

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 non è previsto nella spesa appostamento di fondo svalutazione crediti in assenza di previsioni di rischio.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe: delibera GC n. 65 del 22/12/2017 diritti di segreteria, delibera GC n. 5 del 08/1/2018 servizi a domanda individuale, delibera GC n. 9 del 20/02/2017, delibera GC n. 19 del 15/04/2013 aggiornamento contributi per oneri di urbanizzazione, delibera G.C. n. 44 del 08/07/2015 Istituzione del diritto fisso da esigere all'atto della conclusione dell'accordo di separazione personale, ovvero di scioglimento o di cessazione degli effetti civili del matrimonio, nonché di modifica delle condizioni di separazione o di divorzio ricevuto dall'Ufficiale dello Stato Civile, Determinazione del Responsabile del Settore Tecnico-Manutentivo n. 4/2 del 02/01/2018 Aggiornamento anno 2019 del Valore del Costo Unitario di Costruzione al metro quadrato di superficie complessiva per i nuovi edifici residenziali, delibera G.C. n. 36 del 23/04/2018 Servizi cimiteriali determinazione tariffe anni 2018 e 2019, delibera G.C. n. 37 del 23/04/2018 micornido comunale "La valle dei gamberi" determinazione rette e agevolazioni ISEE anni scolastici 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021 – 2021/2022-2022/2023, delibera G.C. n. 38 del 23/04/2018 Servizi scolastici a domanda individuale: determinazione tariffe a decorrere dall'anno scolastico 2018/2019 e agevolazioni ISEE per la refezione scolastica, delibera G.C. n. 39 del 23/04/2018 definizione costi e indirizzi per il rilascio della Carta Famiglia, delibera G.C. n. 47 del 18/06/2018 definizione dei diritti per l'emissione della Carta d'Identità Elettronica (C.I.E.), delibera di C.C. n. 32 del 27/09/2018 Istituzione Imposta di Soggiorno e approvazione regolamento per l'applicazione, delibera G.C. n. 58 del 08/10/2018 Imposta di Soggiorno approvazione importi.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| Macroaggregati | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| redditi da lavoro dipendente | 234.690,00 | 229.320,00 | 229.320,00 |
| imposte e tasse a carico ente | 18.990,00 | 17.350,00 | 17.350,00 |
| acquisto beni e servizi | 511.545,00 | 512.170,00 | 506.770,00 |
| trasferimenti correnti | 108.980,00 | 113.800,00 | 113.800,00 |
| trasferimenti di tributi | | | |
| interessi passivi | 47.125,00 | 44.305,00 | 42.035,00 |
| Rimborsi e poste correttive delle Entrate | 40.150,00 | 40.150,00 | 40.150,00 |
| altre spese correnti | 62.005,00 | 63.680,00 | 69.075,00 |
| TOTALE | 1.023.485,00 | 1.020.775,00 | 1.018.500,00 |
| | | | |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, 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, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 18.261,25;
- 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 268.469,72;

In ordine al rispetto del limite di cui all'art. 39 della Legge 449/1997 il revisore osserva:

- la previsione per gli anni 2019- 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

E' previsto l'affidamento di incarico ad un consulente per la valutazione del "project financing" per l'impianto di illuminazione pubblica; per tale incarico vengono stanziati € 6.000,00 nel 2019 ed euro 2.000,00 nel 2020; non sono previsti altri incarichi al momento per gli anni 2019 – 2020 -2021.

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 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Studi e consulenze | | 80,00% | | | | |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 7.209,44 | 80,00% | 5.767,55 | 700,00 | 500,00 | 500,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | | | | |
| Missioni | 30,00 | 50,00% | 15,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| Formazione | 587,91 | 50,00% | 293,96 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| TOTALE | 7.827,35 | | 6.076,51 | 1.750,00 | 1.550,00 | 1.550,00 |

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)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019 - 2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice

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

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

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

ANNO 2019

| TITOLI | BILANCIO 2019 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|---|----------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 158900 | 13970,45 | 11880 | -2090,45 | 7,48 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 11000 | 111,46 | 95 | -16,46 | 0,86 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TOTALE GENERALE | 169900 | 14081,91 | 11975 | -2106,91 | 7,05 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 169900 | 14081,91 | 11975 | -2106,91 | 7,05 |

ANNO 2020

| TITOLI | BILANCIO 2020 (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 | 158900 | 13970,45 | 13300 | -670,45 | 8,37 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 11000 | 111,46 | 110 | -1,46 | 1,00 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TOTALE GENERALE | 169900 | 14081,91 | 13410 | -671,91 | 7,89 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 169900 | 14081,91 | 13410 | -671,91 | 7,89 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| | | | | | |

ANNO 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 | 158900 | 13970,45 | 13975 | 4,55 | 8,79 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 11000 | 111,46 | 115 | 3,54 | 1,05 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TOTALE GENERALE | 169900 | 14081,91 | 14090 | 8,09 | 8,29 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 169900 | 14081,91 | 14090 | 8,09 | 8,29 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0 | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 7.900,00 pari allo 0,77% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 8.140,00 pari allo 0,80 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 12.855,00 pari allo 1,26.% 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 | | | |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | | | |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Altri accantonamenti (rinnovi contrattuali e contributi rinnovi contrattuali ccnl) | 14.500,00 | 14.500,00 | 14.500,00 |
| Altri accantonamenti (innovazione tecnologica) | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| TOTALE | 16.500,00 | 16.500,00 | 16.500,00 |

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 RISERVA DI CASSA

Per l'anno 2019 è stato stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di € 7.900,00 pari allo 0,77% (min. 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del D.Lgs. n. 267/2000.



ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede nuove partecipazioni:

Adeguamento statuti

Le società a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non risultano 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.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art. 1 della L. 190/2014 un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicandone le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato sul sito internet dell'Ente

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:

| | | | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----|--|-------------------|------------------|------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | | 275000,00 | - | - |
| 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 | (+) | | 90500,00 | 85000,00 | 80000,00 |
| 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 | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | (+) | | 0,00 | 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> | (-) | | 365500,00 0,00 | 85000,00 0,00 | 80000,00 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 | | | | | |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019 – 2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

Limitazione acquisto immobili

Nel bilancio 2019-2021 non ricorre previsione di spesa di beni immobili.

INDEBITAMENTO

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.

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 46.611,08 | 43.796,76 | 41.521,57 |
| entrate correnti | 1.355.766,29 | 1.210.160,58 | 1.091.340,00 |
| % su entrate correnti | 3,44% | 3,62% | 3,80% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 1.256.149,77 | 1.193.978,65 | 1.129.030,17 | 1.061.179,75 | 1.008.768,21 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 62.171,12 | 64.948,48 | 67.850,42 | 52.411,54 | 54.686,73 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | |
| Totale fine anno | 1.193.978,65 | 1.129.030,17 | 1.061.179,75 | 1.008.768,21 | 954.081,48 |

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 | 52.290,40 | 49.513,04 | 46.611,10 | 43.796,76 | 41.521,57 |
| Quota capitale | 62.171,12 | 64.948,48 | 67.850,42 | 52.411,54 | 54.686,73 |
| Totale | 114.461,52 | 114.461,52 | 114.461,52 | 96.208,30 | 96.208,30 |

L'ente non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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



a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, 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 ed il DUP.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al

rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 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 sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
(Dott. Francesco Sollazzo)



