

COMUNE DI CAMERI

Provincia di NOVARA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. MASSIMO GIACCONE



Comune di Cameri

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 6.12.2018

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 Cameri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asti, li 6.12.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Giaccone



| |
|---|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI |
|---|

L'organo di revisione del Comune di Cameri nominato con delibera consiliare n. 29 del 27.09.2018.

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.

- ha ricevuto in data 23.11.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, da approvarsi con la giunta comunale in data 29.11.2018 e completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, sono integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali: www.farmaciacameritrecate.it, www.cisaovestticino.it, www.ccbn.it, www.acquanovaravco.it, www.casevacanze-comuninovaresi.it, www.turismo.it, www.isrn.it
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
 - j) la verifica della 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 è contenuta nella Nota di aggiornamento del DUP in fase di approvazione;

- k) 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.
- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;
- necessari per l'espressione del parere:
 - n) 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 contenente il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 e il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
 - o) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001) verrà approvata in seguito;
 - p) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - q) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - r) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - s) 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 D.Lgs. 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;
 - t) 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;

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 28.11.2018 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 2018/2021.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare non ha ancora approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Dai dati approvati con delibera consiliare n. 36 del 26.11.2018 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- sono stati richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati previsti con l'ultima variazione di bilancio.

La gestione dell'anno 2018:

- a) ad oggi presenta un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell' art.187 del TUEL:



| | 31/12/2018 |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.852.574,08 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 597.418,75 |
| b) Fondi accantonati | 533.912,87 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | 721.066,61 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 1.852.398,23 |

La somma dei fondi liberi verrà definita nel rendiconto 2018 a seguito di creazione del FPV e di accertamenti e impegni definitivi.

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

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

| | 2016 | 2017 | 2018 Alla data del 28.11.2018 |
|------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------|
| Disponibilità | 3.913.290,59 | 3.588.614,71 | 4.221.685,26 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2018 pari a zero con delibera n. 2 del 11.01.2018, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011.

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 | | | | | |
|---------------------------------------|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TIT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 114.428,19 | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 420.000,00 | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 1.507.012,33 | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 5.078.871,20 | 5.094.558,93 | 5.095.000,00 | 5.095.000,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 224.778,08 | 137.917,36 | 122.917,36 | 122.917,36 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.614.244,15 | 1.458.974,00 | 1.456.024,00 | 1.451.024,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 370.146,91 | 274.389,38 | 1.750.544,99 | 1.119.197,25 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | 400.000,00 | | |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | | | | |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.502.000,00 | 1.502.000,00 | 1.502.000,00 | 1.502.000,00 |
| | TOTALE | 8.790.040,34 | 8.867.839,67 | 9.926.486,35 | 9.290.138,61 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 10.831.480,86 | 8.867.839,67 | 9.926.486,35 | 9.290.138,61 |



| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 6.880.933,95 | 6.484.450,29 | 6.492.941,36 | 6.487.941,36 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 2.250.146,91 | 674.389,38 | 1.750.544,99 | 1.119.197,25 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 198.400,00 | 207.000,00 | 181.000,00 | 181.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 1.502.000,00 | 1.502.000,00 | 1.502.000,00 | 1.502.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 10.831.480,86 | 8.867.839,67 | 9.926.486,35 | 9.290.138,61 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 10.831.480,86 | 8.867.839,67 | 9.926.486,35 | 9.290.138,61 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 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 si è generato che 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.

L'organo di revisione ha verificato che la composizione del FPV 2018 per il 2019 verrà definito in seguito e successivamente applicato al bilancio 2018 da portare al 2019.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|--|-------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2019 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 4.221.685,26 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 5.094.558,93 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 137.917,36 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.458.974,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 274.389,38 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 400.000,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.502.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 8.867.839,67 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 13.089.524,93 |
| | | 17.735.679,34 |
| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2019 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 6.484.450,29 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 674.389,38 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 207.000,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 1.502.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 8.867.839,67 |
| | SALDO DI CASSA | 4.221.685,26 |

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

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

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 non comprende la cassa vincolata.

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

| TITOLI | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | - | 4.221.685,26 |
| | | | - | |
| 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. | 5.078.871,20 | 5.094.558,93 | 10.173.430,13 | 6.435.948,31 |
| 2 Trasferimenti correnti | 224.778,08 | 137.917,36 | 362.695,44 | 172.752,72 |
| 3 Entrate extratributarie | 16.414.244,15 | 1.458.974,00 | 17.873.218,15 | 2.268.752,80 |
| 4 Entrate in conto capitale | 370.146,91 | 272.389,38 | 642.536,29 | 637.868,14 |
| 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | - | |
| 6 Accensione prestiti | | 400.000,00 | 400.000,00 | 497.140,42 |
| 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | - | |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.502.000,00 | 1.502.000,00 | 3.004.000,00 | 1.460.133,28 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 23.590.040,34 | 8.865.839,67 | 32.455.880,01 | 15.694.280,93 |
| | | | | |
| 1 Spese correnti | 2.274.734,88 | 6.271.876,00 | 8.546.610,88 | 8.316.483,19 |
| 2 Spese in conto capitale | 1.048.722,52 | 976.000,00 | 2.024.722,52 | 2.024.722,52 |
| 3 Spese per incremento attività finanziarie | | | - | |
| 4 Rimborso di prestiti | 94.921,61 | 198.400,00 | 293.321,61 | 293.321,61 |
| 5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | | | - | |
| 7 Spese per conto terzi e partite di giro | 177.009,72 | 1.377.000,00 | 1.554.009,72 | 1.554.009,72 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 3.595.388,73 | 8.823.276,00 | 12.418.664,73 | 12.188.537,04 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA | 19.994.651,61 | 42.563,67 | 20.037.215,28 | 3.505.743,89 |

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

| | | | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 6.691.450,29 | 6.673.941,36 | 6.668.941,36 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 6.484.450,29 | 6.492.941,36 | 6.487.941,36 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 173.817,04 | 194.289,48 | 204.515,24 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 207.000,00 | 181.000,00 | 181.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | | |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | - | - |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono 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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

| | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 5.094.558,93 | 5.095.000,00 | 5.095.000,00 |
| Titolo 2 | 137.917,36 | 122.917,36 | 122.917,36 |
| Titolo 3 | 1.458.974,00 | 1.456.024,00 | 1.451.024,00 |
| Titolo 4 | 274.389,38 | 1.750.544,99 | 1.119.197,25 |
| Titolo 6 | 400.000,00 | | |
| Totale entrate finali | 7.365.839,67 | 8.424.486,35 | 7.788.138,61 |
| | | | |
| | | | |
| SPESE | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| | | | |
| Titolo 1 | 6.484.450,29 | 6.492.941,36 | 6.487.941,36 |
| Titolo 2 | 674.389,38 | 1.750.544,99 | 1.119.197,25 |
| Titolo 6 | 207.000,00 | 181.000,00 | 181.000,00 |
| Totale spese finali | 7.365.839,67 | 8.424.486,35 | 7.788.138,61 |
| Differenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

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;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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 n 15 del 11.07.2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. 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

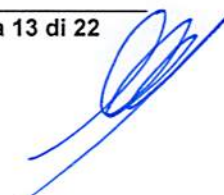
Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto relativo.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

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

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.



7.2.2. 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 sarà approvata con specifico atto successivamente.

7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011

Verrà approvato con specifico atto successivamente.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008

Copia del Piano è contenuto nella Nota di aggiornamento al DUP ed approvata con apposita delibera di Giunta Comunale.

7.2.5 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. (Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Nella Legge di Bilancio in corso di discussione il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito. Tuttavia, dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:



| BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9) | | | | |
|--|-----|-----------------|------------------|------------------|
| PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA | | | | |
| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 | | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 5094558,93 | 5095000,00 | 5095000,00 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 137917,36 | 122917,36 | 122917,36 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 1458974,00 | 1456024,00 | 1451024,00 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 274389,38 | 1750544,99 | 1119197,25 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 6484450,29 | 6492941,36 | 6487941,36 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾ | (-) | 173817,04 | 194289,48 | 204515,24 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | 37000,00 | 72000,00 | 77000,00 |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 6273633,25 | 6226651,88 | 6206426,12 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 674389,38 | 1750544,99 | 1119197,25 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾ | (-) | 3389,38 | 4825,79 | 3297,25 |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 671000,00 | 1745719,20 | 1115900,00 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ | | 21206,42 | 452115,27 | 465812,49 |
| (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | | | |

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del

prospetto (A) e (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di presentare un saldo positivo, che presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

| |
|---|
| 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 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

*(La **legge di bilancio 2017** ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tari e il canone occupazione spazi ed aree pubbliche. E' confermata per l'anno 2017 la maggiorazione Tasi stabilita per l'anno 2016).*

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 1.5, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013. La tariffa sarà definitivamente approvata entro la data di approvazione dei bilanci di previsione che il MEF non ha ancora stabilito.

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.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

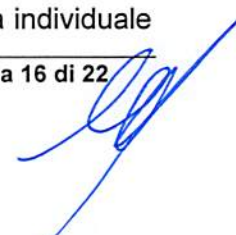
Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| | 2016 | 2016 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------|------|------|--------------|--------------|--------------|
| ICI | | | | | |
| IMU | | | 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| TASI | | | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | 830.000,00 | 830.000,00 | 830.000,00 |
| TARI | | | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| TOSAP | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | |
| TOTALE | - | - | 1.020.000,00 | 1.020.000,00 | 1.020.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | | | 177.206,42 | 199.115,27 | 207.812,49 |
| | | | | | |

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.

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 | 2019 |
| Asilo nido | 135.000,00 | 385.350,00 | 35,03 |
| Palestre e impianti sportivi | 75.000,00 | 270.012,24 | 27,78 |
| peso pubblico | 7.000,00 | 6.700,00 | 100,00 |
| | | | |
| TOTALE | 217.000,00 | 662.062,24 | 32,78 |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è correttamente quantificato e appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti,

L'organo esecutivo con propria deliberazione ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 32,78%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 cds | 20.000,00 | 20.000,00 | 2.000,00 |
| ruoli esattoriali | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| TOTALE ENTRATE | 220.000,00 | 220.000,00 | 202.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 77.241,71 | 86.328,97 | 90.872,60 |

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 0,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada in quanto l'accertamento è per cassa
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada in quanto l'accertamento è per cassa
- euro 76.321,50 per ruoli anno 2018 ed euro 85.300,50 per anni 2019 (85%) e 89.790,00 (100) per 2020 per 2020.
- Il resto del FCDE a sanzioni diverse

Con atto di Giunta le somme per entrate da sanzioni (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.

Contributi per permesso di costruire

Non vi sono spese in conto corrente finanziate con permessi da costruire

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente 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 delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

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 |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.911.800,00 | 1.906.800,00 | 1.906.000,00 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 202.350,00 | 200.850,00 | 200.850,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 3.161.754,37 | 3.086.315,00 | 3.083.315,00 |
| 104 | trasferimenti correnti | 715.000,00 | 711.500,00 | 711.500,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | |
| 106 | fondi perequativi | | | |
| 107 | interessi passivi | 63.480,00 | 53.564,82 | 44.554,23 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | |
| 109 | altre spese correnti | 430.065,83 | 533.911,54 | 540.922,13 |
| TOTALE | | 6.487.141,36 | 6.492.941,36 | 6.487.141,36 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene già conto della possibile programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dell'aumento contrattuale in fase di definizione per il quale è stata allocata una somma al capitolo 20.03.1 per euro 27.000 nel 2019, 32.000,00 nel 2020, euro 37.000,00 nel 2021:

- 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 1.906.521,54 al lordo di tutte le componenti;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009 e il Piano delle Azioni Positive.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti allegati obbligatori al bilancio di previsione. 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 seguente metodo impostato dal sistema: media semplice ossia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto nel triennio è di euro 32.530,00 pari allo 0,5% delle spese correnti.

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

E' previsto un fondo di cassa che verrà implementato nel corso della gestione e non potrà essere inferiore del valore di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali) per 10.000,00 euro nel 2019, 40.000,00 nel 2020 2021.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile: CISA OVEST Ticino per una quota straordinaria già prevista vincolata in avanzo del 2018 .



Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando 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 nel sito internet dell'ente.

Il Piano dovrà essere riformulato entro il 31.12.2018 ai sensi del D.Lgs n. 100/2017.

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:

| | | | |
|---|---------------|----------------|---------------|
| avanzo di parte corrente (margine corrente) | | | |
| alienazione di beni | | | |
| contributo per permesso di costruire | | | |
| saldo positivo partite finanziarie | | | |
| trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche | | | |
| trasferimenti in conto capitale da altri | | | |
| mutui | 400.000 | | |
| prestiti obbligazionari | | | |
| leasing | | | |
| altri strumenti finanziari | | 1.510.000,00 | 945.000,00 |
| altre risorse non monetarie | | | |
| totale | 400000 | 1510000 | 945000 |
| | | | |

Spesa per mobili e arredi

La spesa prevista per mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1 comma 141 della legge 228/2012. (Il tetto massimo è pari al 20% della spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011. Sono escluse dalla limitazione le spese per mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia e quelle relative ad acquisti funzionali alla riduzione di oneri connessi alla conduzione degli immobili).

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012.

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 del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in



relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 79.469,70 | 60.380,09 | 51.923,26 | 43.789,41 |
| entrate correnti | 6.532.566,64 | 6.645.853,30 | 6.918.855,59 | 6.470.276,00 |
| % su entrate correnti | 1,22% | 0,91% | 0,75% | 0,68% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2019-2021;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) 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.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni

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

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'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.

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.118/2001 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 .

