

COMUNE DI PREDORE

Provincia di Bergamo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI



IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Colpani

Verbale N. 04 del 15 febbraio 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che il Revisore Unico ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 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 Predore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Predore, li 15 febbraio 2019

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Colpani



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	8
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	8
Il revisore ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.	8
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.	8
Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	9
2. Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021.....	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
5. La nota integrativa.....	14
6. Verifica della coerenza interna	15
7. Verifica della coerenza esterna.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	17
A) ENTRATE CORRENTI	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	20
Spese di personale	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)	20
Spese per acquisto beni e servizi.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo di riserva di competenza.....	22
Fondo rinnovi contrattuali	22
Fondi per spese potenziali	22
ORGANISMI PARTECIPATI	22
Accantonamento a copertura di perdite.....	22
Adeguamento statuti	22
Garanzie rilasciate	22
Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)	22
Bilancio consolidato	22
SPESE IN CONTO CAPITALE	23
INDEBITAMENTO.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Antonella Colpani nominata Revisore Unico con delibera consigliere n. 18 del 9 maggio 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 (allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ricevuto in data 1 febbraio 2019 lo schema del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 approvato dalla Giunta Comunale giusta deliberazione n. 22 del 18 gennaio 2019 composta dai seguenti documenti:
 - a) BILANCIO PREVISIONE ENTRATA
 - b) BILANCIO PREVISIONE USCITA
 - c) RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI
 - d) RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI
 - e) RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE
 - f) QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
 - g) EQUILIBRI BILANCIO
 - h) RISULTATO PRESUNTO AMMINISTRAZIONE
 - i) COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DELBILANCIO
 - j) COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ
 - k) PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI
 - l) PROSPETTO UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI ED INTERNAZIONALI
 - m) PROSPETTO FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE
 - n) NOTA INTEGRATIVA
 - o) PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
 - p) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO
 - q) PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
 - r) ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI
 - s) PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 - t) PROSPETTO DELLE SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

□ tenuto conto della seguente documentazione:

- proposta di 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;
- proposte di 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.
- tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

□ tenuto altresì conto dei seguenti documenti necessari per l'espressione del parere:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 23/07/2018, con la quale è stato deliberato il Documento Unico di Programmazione 2019-2021 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 5/10/2018, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2019-2021 presentato dalla Giunta;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 18/01/2019, con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (d.u.p.) 2019-2021;
- deliberazione del Consiglio comunale n. 16 del 09/05/2018 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2017, dal quale emerge un risultato d'amministrazione di € 308.848,41;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 156 del 23/10/2018 con la quale è stato adottato il programma triennale opere pubbliche 2019/2021;
- il Programma triennale delle opere pubbliche 2019-2021 e l'Elenco annuale dei lavori pubblici 2019 sono ricompresi nel Documento Unico di Programmazione 2019/2021 adeguati in relazione al contenuto della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 (parte integrante del DUP);
- il Programma degli acquisti di beni e servizi e dei lavori pubblici è ricompreso nel Documento Unico di Programmazione 2019/2021 in relazione al contenuto della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 (parte integrante del DUP);
- il Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali per il triennio 2019-2021 è ricompreso nel Documento Unico di Programmazione 2019/2021 adeguato in relazione al contenuto della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 (parte integrante del DUP);
- la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2019-2021 ed il piano annuale delle assunzioni 2019 è ricompresa nel Documento Unico di Programmazione 2019/2021 adeguata in relazione al contenuto della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 (parte integrante del DUP);
- deliberazione della Giunta Comunale n. 12 in data 18/01/2019 con la quale è stato approvato il Piano Triennale delle azioni positive 2019/2021 ex art. 48 del d.lgs. 198/2006;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 19 in data 18/01/2019 è stato approvato l'avanzo presunto 2018 e determinate le quote vincolate

- deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 13/01/2018 avente ad oggetto “Determinazione costi per diritti fissi e diritti di segreteria ufficio ss.dd. per rilascio/rinnovo C.I.E. e carta d’identità cartacea, nonché certificazioni anagrafiche, attestazioni, autentiche di sottoscrizione e di copia”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 9 del 18/01/2019 avente ad oggetto “Determinazione dei diritti di segreteria in materia edilizia ed urbanistica esercizio finanziario 2019”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 17 in data 18/01/2019 avente ad oggetto “Imposta di soggiorno 2019. Conferma tariffe agevolate per l’anno 2018”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 16 in data 18/01/2019 avente ad oggetto “Canone occupazione spazi ed are pubbliche (COSAP). Conferma delle tariffe per l’anno 2019”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 18 in data 18/01/2019 avente ad oggetto “Imposta sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni. determinazione tariffe per l’anno 2019”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 10 in data 18/01/2019 avente ad oggetto “Determinazione importi tariffa per servizi concessioni cimiteriali - esercizio finanziario 2018”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 11 in data 18/01/2019 avente ad oggetto “Approvazione piano triennale 2018-2020 di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 20 in data 18/01/2019 avente ad oggetto “Determinazione del valore delle aree fabbricabili ai fini dell’imposta unica comunale IUC per l’anno 2018”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 13 in data 18/01/2019 avente ad oggetto “Codice della strada: destinazione proventi sanzioni amministrative pecuniarie per l’anno 2019”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 14 in data 18/01/2019 avente ad oggetto “Servizi a domanda individuale: definizione delle tariffe dei costi complessivi e quadro di accertamento della copertura preventiva per l’anno 2019”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 21 in data 18/01/2019 avente ad oggetto “Approvazione tariffe per l’utilizzazione del palazzetto dello sport Palalago”;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 25/06/2012 avente ad oggetto “Approvazione del piano socio assistenziale”;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 5/10/2018 avente ad oggetto “Esame ed approvazione piano di intervento per l’attuazione del diritto allo studio anno scolastico 2018/2019”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 22/07/2016 avente ad oggetto “Determinazione indennità di funzione componenti Giunta Comunale”;
- determina n. 193 del 28/12/2018 avente ad oggetto “Aggiornamento per l’anno 2019 del costo di costruzione ai sensi dell’art. 16, comma 9, del D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380 e dell’art. 48 commi 1 e 2 , della legge regionale 11 marzo 2005, n. 12 e. s.m.i.;
- proposte al Consiglio Comunale di approvazione delle aliquote e tariffe dei seguenti tributi : TARI, TASI, IMU, istituzione dell’addizionale comunale all’IRPEF;
- proposta di manovra finanziaria contenuta nel bilancio di previsione;
- programma delle collaborazioni autonome di cui all’art. 46 del DL 112/2008;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,)
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

oltre ai seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità “armonizzato”;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell’art.1 della Legge 296/2006;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - bilancio d’esercizio degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell’ente;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - prospetto spese ed entrate in conto capitale;
- ❑ il Decreto del Ministro dell’interno del 25 gennaio 2019 (pubblicato nella Gazzetta– Ufficiale n. 28 del 2 febbraio 2019), che ha disposto l’ulteriore differimento al 31 marzo 2019 del termine per l’approvazione del bilancio di previsione 2019/2021 da parte degli enti locali (termine già stato precedentemente prorogato con Decreto del Ministero dell’Interno datato 7 dicembre 2018 e pubblicato sulla G.U. n. 292 del 17 dicembre 2018);
 - ❑ la legge di bilancio dello Stato per l’anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021, Legge 145 del 30 dicembre 2018 pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 302 del 31 dicembre 2018;
 - ❑ 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 il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 18/10/2017 ai sensi del D.lgs. 118/2011, in particolare il capo II titolo I;
 - ❑ 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 18 gennaio 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 2018-2020;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

L'organo consiliare con deliberazione n. 16 del 9/05/2018 ha approvato il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2017, dal quale emerge un risultato d'amministrazione di euro 308.848,41.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Revisore unico si evidenzia che:

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

L'organo consiliare con deliberazione n. 23 del 16/07/2018 ha approvato l'assestamento generale e la verifica di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2018 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. N. 267/2000.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il revisore 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 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.

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 ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020	PREVISIONI dell'anno 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	29.288,03	21.628,57	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	132.634,25	158.400,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	68.211,00	60.000,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	60.000,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		previsione di cassa	355.179,04	460.530,60		
10000	Titolo1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	201.754,40	previsione di competenza	934.255,00	936.270,00	938.270,00	940.670,00
			previsione di cassa	941.288,06	1.031.370,00		
20000	Titolo2 Trasferimenti correnti	6.210,91	previsione di competenza	61.802,00	70.222,00	33.672,00	33.672,00
			previsione di cassa	22.706,00	76.432,91		
30000	Titolo3 Entrate extratributarie	113.210,63	previsione di competenza	320.735,44	303.400,00	303.400,00	303.400,00
			previsione di cassa	401.040,78	389.213,25		
40000	Titolo4 Entrate in conto capitale	690.443,97	previsione di competenza	815.494,56	973.377,00	48.000,00	48.000,00
			previsione di cassa	212.422,70	1.663.820,97		
60000	Titolo6 Accensione Prestiti	919,41	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	180.000,00	919,41		
70000	Titolo7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	498.000,00	390.000,00	390.000,00	390.000,00
			previsione di cassa	512.000,00	0,00		
90000	Titolo9 Entrate per conto terzi e partite di giro	18.085,68	previsione di competenza	291.000,00	311.000,00	311.000,00	311.000,00
			previsione di cassa	305.235,63	329.085,68		
	Totale Titoli	1.030.625,00	previsione di competenza	2.921.287,00	2.984.269,00	2.024.342,00	2.026.742,00
			previsione di cassa	2.574.693,17	3.490.842,22		
	Totale Generale delle Entrate	1.030.625,00	previsione di competenza	3.151.420,28	3.224.297,57	2.024.342,00	2.026.742,00
			previsione di cassa	2.929.872,21	3.951.372,82		

RIEPILOGO SPESE

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020	PREVISIONI dell'anno 2021
Titolo1	Spese correnti	205.872,34	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	1.308.921,47 (21.628,57)	1.284.030,57 (90.369,10) (0,00)	1.225.782,00 (21.200,20) (0,00)	1.232.572,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	1.250.801,64	1.394.947,34		
Titolo2	Spese in conto capitale	644.430,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	1.008.018,81 (158.400,00)	1.191.777,00 (158.400,00) (0,00)	48.000,00 (0,00) (0,00)	48.000,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	383.917,94	1.836.207,35		
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	0,00 (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	45.480,00 (0,00)	47.490,00 (0,00) (0,00)	49.560,00 (0,00) (0,00)	45.170,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	151.360,00	47.490,00		
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	498.000,00 (0,00)	390.000,00 (0,00) (0,00)	390.000,00 (0,00) (0,00)	390.000,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	512.000,00	0,00		
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	78.138,92	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	291.000,00 (0,00)	311.000,00 (0,00) (0,00)	311.000,00 (0,00) (0,00)	311.000,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	339.617,34	389.138,92		
	Totale Titoli	928.441,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	3.151.420,28 (180.028,57)	3.224.297,57 (248.769,10) (0,00)	2.024.342,00 (21.200,20) (0,00)	2.026.742,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	2.637.696,92	3.667.783,61		
	Totale Generale delle Spese	928.441,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	3.151.420,28 (180.028,57)	3.224.297,57 (248.769,10) (0,00)	2.024.342,00 (21.200,20) (0,00)	2.026.742,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	2.637.696,92	3.667.783,61		

1.1 Risultato di amministrazione presunto

Il risultato presunto al 31.12.2018 ammonta ad euro 382.685,42, lo stesso, come indicato nell'allegato specifico e dettagliato nella nota integrativa, risulta così composto:

Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018

Parte accantonata		Parte vincolata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	140.693,96	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Fondo passività potenziali	0,00	Vincoli derivanti da trasferimenti	60.000,00
Fondo perdite organismi partecipati	0,00	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Fondo indennità fine mandato sindaco	2.006,36	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri accantonamenti	0,00	Altri vincoli da specificare	0,00
B) Totale parte accantonata	133.124,57	C) Totale parte vincolata	60.000,00
D) Totale destinata agli investimenti	71.392,38	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	108.592,72

Dalle previsioni assestate dell'esercizio 2018 risulta che

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'equilibrio finale di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare

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 si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata 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.

Il Revisore Unico ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Per quanto concerne gli aspetti di dettaglio si rimanda al contenuto del documento nota integrativa al bilancio di previsione.

2. Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI 2019		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	460.530,60
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.031.370,00
2	Trasferimenti correnti	76.432,91
3	Entrate extratributarie	389.213,25
4	Entrate in conto capitale	1.663.820,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	919,41
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	329.085,68
TOTALE TITOLI		3.490.842,22
TOTALE GENERALE ENTRATE		3.951.372,82

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI 2019		
1	Spese correnti	1.394.947,34
2	Spese in conto capitale	1.836.207,35
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	47.490,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	389.138,92
TOTALE TITOLI		3.667.783,61
SALDO DI CASSA		283.589,21

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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'Ente presenta un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2019 pari ad euro 460.530,60.

La stima degli incassi per la prima annualità, strettamente correlata alle previsioni di competenza e ai residui presunti, è pari a euro 3.490.842,22.

Analogamente la stima dei pagamenti, strettamente correlata alle previsioni di competenza e ai residui presunti, è pari a euro 3.667.783,61.

In conseguenza di quanto sopra si può prevedere un fondo di cassa finale pari a euro 283.589,21.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021

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

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		460.530,60			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		21.628,57	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.309.892,00 0,00	1.275.342,00 0,00	1.277.742,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	(-)		1.284.030,57 0,00 78.400,00	1.225.782,00 0,00 78.400,00	1.232.572,00 0,00 78.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		47.490,00 0,00 0,00	49.560,00 0,00 0,00	45.170,00 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		O = G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	60.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	158.400,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	973.377,00	48.000,00	48.000,00
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 di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	(-)	1.191.777,00 0,00	48.000,00 0,00	48.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		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)

I seguenti prospetti presentano il quadro delle entrate e delle spese, con riferimento alla quota corrente del bilancio di cui è evidenziata la parte non ricorrente.

E/S	DESCRIZIONE	SOMME NON RICORRENTI
E	2010101 Rimborso Spese Elettorali	21.550,00
		21.550,00
E/S	DESCRIZIONE	SOMME NON RICORRENTI
S	101-102-103 Spese elettorali	21.550,00
		21.550,00

5. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) 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;
- c) 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;
- d) 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.

Si precisa che con riferimento al punto f) non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti così come al punto g) non vi sono contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. 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.).

6.1. 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 il Revisore ha espresso parere favorevole con verbale n. 2 del 23.07.2018 sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2019-2021 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

In occasione della nota di aggiornamento al Dup è stato rilasciato apposito parere n. 2 del 1.02.2019.

6.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

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

6.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

6.2.2. 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.

6.2.3. 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 delibera della Giunta Comunale.

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.

Su tale atto il Revisore ha formulato specifico parere n. 1 del 1.02.2019, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

6.2.4. Piano alienazioni e valorizzazioni

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale predisposto in occasione della nota di aggiornamento al D.U.P.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1 Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti, infatti, si considereranno “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

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

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

A) ENTRATE CORRENTI

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 principali voci di bilancio appresso riportate:

Imposta municipale propria

Come indicato nella nota integrativa, predisposta dal Responsabile dell'area economico-finanziaria, il gettito dell'imposta è previsto in linea con quanto atteso per l'annualità 2018 e si attesta intorno ad euro 605.000,00 oltre ad euro 40.000,00 previsti a titolo di recupero evasione sulla medesima imposta.

Per quanto concerne le aliquote e detrazioni si rimanda al contenuto della delibera che verrà adottata dal Consiglio Comunale in occasione della seduta di approvazione del bilancio.

TASI

Per quanto riguarda la componente TASI l'Amministrazione per il 2019 ha confermato quanto già deliberato per gli anni precedenti ovvero la non applicazione.

Addizionale comunale Irpef

Rispetto all'anno 2018 è stata inserita la previsione dell'addizionale comunale IRPEF - istituita con il decreto legislativo n. 360 del 30/9/98. L'aliquota che sarà sottoposta al Consiglio Comunale per il 2019 sarà graduale per scaglione con una soglia di esenzione pari ad euro 15.000,00. Il gettito previsto, tenuto conto degli importi delle stime effettuate indicate nel portale del federalismo fiscale, ammonta ad euro 48.000,00.

Imposta di soggiorno

Si segnala che per quanto concerne l'imposta di soggiorno è venuta meno la sospensione dell'efficacia della delibera di Consiglio Comunale adottata nel 2015 che prevedeva l'applicazione a decorrere al 1 gennaio 2016 (mancata possibilità dovuta a quanto già indicato nella legge di stabilità 2016, legge 28 dicembre 2015, n. 208, comma 26 l'art. 1, che ha disposto la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni degli enti locali che prevedono aumenti nei tributi locali rispetto alle aliquote/tariffe applicate nel 2015 e prorogata anche per l'annualità 2017).

Con la conversione in legge del decreto 24 aprile 2017, n. 50, l'imposta di soggiorno è stata finalmente esclusa dal novero dei tributi sottoposti al blocco degli aumenti.

Il gettito previsto è stato determinato in euro 5.200,00 ed è stato determinato tenendo conto del trend storico del biennio precedente.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 210.000,00 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.

Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinari (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.

Con riferimento alle fonti d'entrata sopraindicate si richiede all'ente di inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU.

Fondo di solidarietà comunale

È previsto per l'annualità 2019 in euro 19.2000,00 pari a quanto stabilito per l'annualità 2018. L'importo, per espressa previsione normativa, per l'anno 2019 rimarrà identico al 2018, fatta eccezione per una minima variazione sulla riduzione per mobilità ex AGES (art. 7, c. 31, sexies, DL. 78/2010).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Si rimanda a quanto sopra indicato in riferimento all'imposta municipale propria – IMU con riferimento allo stanziamento di euro 40.000,00. Si precisa che la previsione d'entrata è stimata tenendo in considerazione i dati storici e le prime osservazioni di Servizi Comunali spa.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base delle norme contenute nella legge di bilancio 2019.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione non sono previsti.

Sono previsti contributi regionali per eliminazione barriere architettoniche (previsti anche lato spesa) e contributi per servizi di educazioni ed istruzione.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali non sono previsti.

Proventi dei servizi pubblici

L'organo esecutivo con idonea deliberazione n. 14 del 18/01/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 87,22%.

Il revisore, esaminata la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale, osserva che l'Ente non è tenuto neppure ad assicurare il minimo del 36% previsto solo per gli enti che si trovano in situazione di deficitarietà strutturale.

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente relativamente ai servizi a domanda individuale è il seguente:

N.	SERVIZIO	ENTRATE	USCITE	COPERTURA 2019
1	MENSE ANZIANI	3.000,00	3.600,00	83,33%
2	MENSE SCOLASTICHE	5.000,00	5.000,00	100,00%
3	TRASPORTO ANZIANI	600,00	1.500,00	40,00%
4	VOTIVA	16.500,00	16.500,00	100,00%
5	IMPIANTI SPORTIVI	15.000,00	23.000,00	65,22%
6	PARCHEGGI	25.000,00	25.000,00	100,00%
	TOTALE	65.100,00	74.600,00	87,27%

Sanzioni amministrative codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2019 in euro 21.000,00 al valore nominale. Analogamente a quanto indicato per i servizi a domanda individuale, anche per le sanzioni amministrative codice della strada è stato istituito apposito fondo crediti dubbia esigibilità.

Con atto della Giunta Comunale n. 13 del 18/01/2019 è stato destinato il 50% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, 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.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento a suo tempo approvato il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche. Il gettito del canone per il 2019 è previsto in euro 8.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere, di quelli scaduti nel corso del 2018 e di quelli programmati per il 2019.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previsti stanziamenti in relazione alla ripartizione di utili e dividendi dagli organismi partecipati.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire ammonta a circa euro 56.000,00 per l'anno 2019 mentre per gli anni seguenti risulta quantificata in circa euro 48.000,00 e 48.000,00.

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

Si segnala che la totalità dei proventi da concessioni edilizia è destinata al finanziamento della parte capitale della spesa.

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	302.038,98	269.600,00	270.100,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	40.999,59	38.760,00	38.760,00
103	Acquisto di beni e servizi	641.684,00	617.194,00	625.574,00
104	Trasferimenti correnti	140.088,00	140.088,00	140.088,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	52.820,00	50.740,00	48.650,00
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	500,00	500,00	500,00
110	Altre spese correnti	105.900,00	108.900,00	108.900,00
Totale		1.284.030,57	1.225.782,00	1.232.572,00

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 risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Risulta rispettato in bilancio il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Spese per acquisto beni e servizi

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

Per quanto riguarda il dettaglio delle singole voci di spesa si rimanda all'allegato documento di bilancio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 metodi sono:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

L'accantonamento prescelto è quello indicato alla lettera a).

Come indicato nella nota integrativa, l'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2019 è stato così determinato:

Capitolo	Titolo	Tipologia	Prev.2019	Fondo	Note
1010/1011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ	Imposte tasse e proventi assimilati	41.000,00	8.975,95	fcde 100%
1115	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ	Imposte tasse e proventi assimilati	210.000,00	65.889,29	fcde 100%
3051	Entrate extratributarie	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.000,00	3.534,76	fcde 100%
				74.800,00	

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2020 e 2021 risulta rispettoso delle percentuali previste per legge.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- per l'anno 2019 in euro 5.500,00
- per l'anno 2019 in euro 5.500,00
- per l'anno 2019 in euro 5.500,00

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

Fondo rinnovi contrattuali

Stimato in euro 2.000,00 sul 2019, 2.500 sul 2020 e 3.000,00 sul 2021 in relazione alle risorse previste per la contrattazione collettiva nazionale e per i miglioramenti economici.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per contenzioso.

ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Adeguamento statuti

Tutte società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 15.12.2018, è stata adottata la ricognizione e razionalizzazione annuale delle Società partecipate ex art. 20 del "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica" (TUSP - D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175) - anno 2018. Bilancio consolidato

Bilancio consolidato

Con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 5.10.2018 è stato approvato il primo Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Predore riferito all'anno 2017.

SPESE IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale, per il triennio 2019/2021 ammonta nel complesso ad euro 1.287.777,00 ed è così suddivisa:

- anno 2019 euro 1.191.777,00 di cui 158.400,00 finanziata da fpv;
- anno 2020 euro 48.000,00
- anno 2021 euro 48.000,00

La stessa è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 3 delle verifiche degli equilibri. Per quanto concerne il dettaglio della spesa in conto capitale si rimanda al contenuto della nota integrativa predisposta dal Responsabile dell'area economico-finanziaria che elenca analiticamente gli interventi di spesa previsti per ogni anno.

Con riferimento alla previsione di spesa in conto capitale prevista per il triennio di riferimento si riporta quanto indicato nella nota integrativa in relazione all'esigibilità della stessa che evidenzia la spesa suddivisa in relazione all'esigibilità sugli anni di riferimento.

TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spesa titolo II	1.191.777,00	48.000,00	48.000,00
esigibile nel 2019 finanziate negli anni precedenti e pertanto finanziate da fpv anni prec (2018)	158.400,00		
da finanziare nel 2019 a fronte di spese esigibili nel 2019	1.033.377,00		
da finanziare nel 2020 a fronte di spese esigibili nel 2020		48.000,00	
da finanziare nel 2021 a fronte di spese esigibili nel 2021			48.000,00

Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel triennio non sono finanziate con indebitamento.

Limitazione acquisto immobili

Nel 2019 e seguenti non sono previste acquisizioni di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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. Il seguente prospetto evidenzia il rispetto delle disposizioni di legge.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art.204, c.1 del D.Lgs. N.267/2000		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	900.399,19	900.399,19	900.399,19
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	21.840,07	21.840,07	21.840,07
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	266.769,07	266.769,07	266.769,07
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.189.008,33	1.189.008,33	1.189.008,33
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1)	(+)	118.900,83	118.900,83	118.900,83
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	52.570,00	50.490,00	48.400,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitam.	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		66.330,83	68.410,83	70.500,83
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	1.271.835,62	1.224.345,62	1.174.785,62
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.271.835,62	1.224.345,62	1.174.785,62
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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'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:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Interessi passivi	52.570,00	50.490,00	48.400,00
entrate correnti	1.189.008,33	1.189.008,33	1.189.008,33
% su entrate correnti	4,42%	4,25%	4,07%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione

Scadenza	Debito residuo (prima del pagamento rata)	Debito residuo (dopo del pagamento rata)	Quota capitale	Quota interessi	Rata
30/06/2018	1.317.313,50	1.294.817,10	22.496,40	27.496,33	49.992,73
31/12/2018	1.294.817,10	1.271.835,62	22.981,48	27.011,25	49.992,73
30/06/2019	1.271.835,62	1.248.358,10	23.477,52	26.515,21	49.992,73
31/12/2019	1.248.358,10	1.224.373,40	23.984,70	26.008,03	49.992,73
30/06/2020	1.224.373,40	1.199.870,08	24.503,32	25.489,41	49.992,73
31/12/2020	1.199.870,08	1.174.836,43	25.033,65	24.959,08	49.992,73
30/06/2021	1.174.836,43	1.152.495,75	22.340,68	24.416,81	46.757,49
31/12/2021	1.152.495,75	1.129.694,61	22.801,14	23.956,35	46.757,49

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore Unico a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni 2018 assestate ed aggiornate con l'ultima variazione di bilancio approvata alla data di predisposizione dello schema di bilancio nonché delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio dei 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;
- degli elementi indicati nella nota integrativa del bilancio di previsione 2019.

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 cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti indicati in bilancio.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) 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.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il revisore unico 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 della 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 cassa

il Revisore Unico:

- 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 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.

IL REVISORE UNICO
Rag. Antonella Colpani
