

COMUNE di MONTICELLI BRUSATI

(Provincia di Brescia)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-
2021 E DEI DOCUMENTI COLLEGATI

A) BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il Revisore Unico del Comune di Monticelli Brusati ricevuto in data 25.01.2019 i documenti relativi allo schema del Bilancio di Previsione 2019-2021 e relativi allegati, ha proceduto al loro esame ai sensi degli articoli 234 e seguenti del D.Lgs. 267/2000.

Il revisore ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio fosse redatto nel rispetto dei seguenti principi:

1. *Unità*: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
2. *Annualità*: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
3. *Universalità*: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
4. *Integrità*: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
5. *Veridicità e attendibilità*: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
6. *Pubblicità*: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
7. *Pareggio finanziario complessivo*: viene rispettato il pareggio di bilancio.

Si osserva altresì che, ai sensi dell'art. 42, lettera f) del D.Lgs. 267/2000 la competenza per la deliberazione delle tariffe, aliquote di imposta, aliquote per i tributi locali e per i servizi locali, è di competenza della Giunta Comunale ad eccezione dell'aliquota IMU, dell'addizionale comunale Irpef, delle tariffe TARI e delle aliquote TASI le quali sono di pertinenza del Consiglio Comunale. Rimane, altresì, di competenza del Consiglio comunale l'istituzione di nuove imposte o la modifica dei criteri di determinazione delle imposte e tasse.

Si prende atto che la quantificazione delle tariffe, delle aliquote di imposta e dei servizi locali e servizi a domanda individuale, nonché i tassi di copertura del costo di gestione dei servizi stessi, sono state determinate con atti di Giunta. Nello specifico, gli atti di Giunta prevedono la conferma delle tariffe dei tributi e dei servizi fatta eccezione per l'imposta sulla pubblicità per la quale si è provveduto a ripristinare la maggiorazione del 50% delle tariffe di cui al D.lgs. 507/93 per le superfici superiori al metro quadrato resa inefficace dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 15/2018, per i servizi di mensa scolastica e assistenza domiciliare che hanno visto una riduzione delle tariffe praticate per tutte le fasce di reddito e per i servizi di CDD, CSE e SFA per i quali il nuovo regolamento socio-assistenziale ha stabilito fasce di reddito e rette a carico degli utenti dal 01.01.2019;

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:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	40.872,10	28.885,18	29.726,06	29.726,06	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	321.805,51	151.873,26	0,00	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	478.710,29	0,00	0,00	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	816.580,17	867.700,01			
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	535.840,27	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.303.864,87 2.584.334,16	2.287.924,26 2.298.175,39	2.287.924,26 2.287.924,26	2.287.924,26
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	19.594,73	previsioni di competenza previsioni di cassa	103.248,97 111.874,91	118.080,97 111.987,63	98.380,97	98.380,97
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	296.399,67	previsioni di competenza previsioni di cassa	650.248,04 654.390,48	618.293,85 749.341,31	541.105,65	540.444,70
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	36.559,91	previsioni di competenza previsioni di cassa	787.459,85 799.668,44	1.211.562,96 1.227.122,87	481.000,00	68.000,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	400.000,00 100.000,00	400.000,00 100.000,00	400.000,00	400.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	17.310,72	previsioni di competenza previsioni di cassa	485.000,00 488.000,00	483.000,00 498.960,72	483.000,00	483.000,00
	TOTALE TITOLI		905.705,30	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.729.821,73 4.738.267,99	5.118.862,04 4.985.587,92	4.291.410,88	3.877.749,93
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		905.705,30	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.571.209,63 5.554.848,16	5.299.620,48 5.853.287,93	4.321.136,94	3.907.475,99

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	468.753,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.822.719,34	2.624.292,58 546.627,17	2.744.192,29 185.996,84	2.665.496,50 0,00
			previsione di cassa	28.885,18	29.726,06	29.726,06	29.726,06
				2.967.262,74	3.055.528,56		
Titolo 2	Spese in conto capitale	379.702,12	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.575.993,25	1.413.764,33 331.873,26	500.487,15 0,00	218.077,32 0,00
			previsione di cassa	151.873,26	0,00	0,00	0,00
				1.341.294,30	1.757.951,90		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	1.810,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	287.497,04	178.563,57 11.234,15	193.457,50 11.234,15	140.902,17 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				269.444,65	178.826,18		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	400.000,00	400.000,00 0,00	400.000,00 0,00	400.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				100.000,00	100.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	71.283,74	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	485.000,00	483.000,00 0,00	483.000,00 0,00	483.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				490.995,32	504.013,18		
TOTALE TITOLI		921.549,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.571.209,63	5.299.620,48 889.734,58	4.321.136,94 197.230,99	3.907.475,99 0,00
			previsione di cassa	180.758,44	29.726,06	29.726,06	29.726,06
				5.168.997,01	5.596.319,82		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		921.549,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.571.209,63	5.299.620,48 889.734,58	4.321.136,94 197.230,99	3.907.475,99 0,00
			previsione di cassa	180.758,44	29.726,06	29.726,06	29.726,06
				5.168.997,01	5.596.319,82		

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			816.580,17		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		28.885,18	29.726,06	29.726,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.024.299,08	2.927.410,88	2.926.749,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.824.292,58	2.744.192,29	2.665.496,50
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			29.726,06	29.726,06	29.726,06
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			57.639,11	58.703,64	58.703,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		178.563,57	193.457,50	140.902,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			19.718,28	28.934,43	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			50.328,11	19.487,15	150.077,32
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		0,00	---	---
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		63.098,49	92.590,17	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			19.718,28	28.934,43	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		113.426,60	112.077,32	150.077,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		151.873,26	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.211.562,96	481.000,00	68.000,00
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	(-)		63.098,49	92.590,17	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	(+)		113.426,60	112.077,32	150.077,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		1.413.764,33	500.487,15	218.077,32
			0,00	0,00	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

Nel corso del triennio 2019-2020 non vengono destinati contributi per permesso di costruzione al finanziamento di spese correnti.

Le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti sono le seguenti:

ANNO 2019 - €. 63.098,49 derivanti per €. 19.718,28 dai proventi di alienazioni di aree da destinare nella misura del 10% all'estinzione anticipata di mutui e per €. 43.380,21 dall'IVA su proventi di alienazioni di aree da destinare al finanziamento dell'IVA a debito iscritta a bilancio fra le spese correnti;

ANNO 2020 - €. 92.590,17 derivanti per €. 28.934,43 da proventi di alienazioni di aree da destinare nella misura del 10% all'estinzione anticipata di mutui e per €. 63.655,74 dall'IVA su proventi di alienazioni di aree da destinare al finanziamento dell'IVA a debito iscritta a bilancio fra le spese correnti;

ANNO 2021 – nessuna

Le entrate correnti destinate al finanziamento delle spese in conto capitale sono invece le seguenti:

ANNO 2019 - €. 113.426,60 derivanti per €. 33.426,6 da risparmi derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui da destinarsi obbligatoriamente a investimenti e per €. 80.000,00 da entrate per indennizzi assicurativi;

ANNO 2020 - €. 112.077,32 derivanti per €. 33.426,6 da risparmi derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui da destinarsi obbligatoriamente a investimenti e per €. 78.650,72 da avanzo economico;

ANNO 2021 - €. 150.077,32 derivanti per €. 33.426,6 da risparmi derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui da destinarsi obbligatoriamente a investimenti e per €. 116.650,72 da avanzo economico;

CONSIDERAZIONI ED OSSERVAZIONI

ENTRATE

Titolo 1 - Entrate tributarie

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio di tutti i tributi obbligatori.

In particolare si rileva che:

- l'addizionale IRPEF prevista dall'articolo 1, comma 3 del D.Lgs. 28 settembre 1998 N° 360 è deliberata con aliquota unica allo 0,6% con una previsione iniziale di € 385.000,00= stimata sulla scorta degli incassi del penultimo esercizio (2017) così come previsto dai principi contabili;
- il gettito IMU è stato previsto in € 378.000,00 sulla base della proposta di approvazione delle aliquote IMU nella medesima misura deliberata per l'anno 2018. La previsione è stata effettuata sulla base del trend storico di riscossione e dei dati disponibili al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale così come previsto dal d.l. 16/2014 e quantificata in euro 144.402,49;
- la TARI è stata iscritta a bilancio per un importo di € 503.600,00. La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla gestione dell'isola ecologica 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. Risultano altresì stanziati nella spesa euro 32.734,00 a titolo di fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità. I costi del servizio indicati nel Piano Finanziario sono stati determinati nel rispetto dei fabbisogni standard, così come previsto, a decorrere dal 01/01/2018, dall'art. 1, comma 38, della Legge n. 205/2017. Il comune si è avvalso della facoltà di adottare i coefficienti di cui alle tabelle 2, 3°, 3b, 4° e 4b dell'allegato 1 del DPR 15/1999, in misura inferiore ai minimi o superiore ai massimi come consentito dal comma 1093 dell'art. 1 della legge di bilancio 2019.
- la TASI è stata stimata in euro 228.000,00 sulla base della proposta di approvazione delle aliquote TASI nella medesima misura deliberata per l'anno 2018. La previsione è stata effettuata sulla base dei dati disponibili;
- le entrate relative all'attività di controllo del recupero dell'evasione fiscale ammontano a euro 2.000,00 per l'IMU e risulta stanziato un fondo crediti dubbia e difficile esigibilità di euro 800,00.

Relativamente al fondo di solidarietà comunale rimane confermato che una quota è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale. Il gettito è stato stanziato in euro 766.098,81 così come risultante dal sito del Ministero dell'Interno.

Titolo 2- Entrate derivanti da contributi e da trasferimenti correnti dallo Stato, Regione, ecc.

La Legge di Bilancio 2019 conferma per l'esercizio 2019 i trasferimenti erariali erogati nel corso del 2018: è stato quindi iscritto in bilancio un importo di euro 43.936,34 derivante da contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge. Tra le entrate da trasferimento erariale sono iscritti anche euro 1.375,02 per contributo per 5 per mille e euro 30.469,61 a titolo di contributo in conto retta per l'ammortamento dei due mutui contratti per la costruzione della palestra comunale. Sono rinvenibili tra le entrate da trasferimento corrente anche euro. 25.000,00 per contributi regionali per servizi sociali/istruzione e sistema educativo integrato 0-6 anni e euro 13.000,00 per contributi dall'ufficio di piano per servizi sociali.

Titolo 3 - Entrate Extra-tributarie

Proventi servizi pubblici

I proventi per servizi a domanda individuale sono previsti in modo prudenziale. La copertura media degli stessi risulta essere del 50,41%. Si rileva in merito che, non essendo il Comune in situazione strutturalmente deficitaria, non deve essere osservata alcuna percentuale minima.

Si riporta di seguito la tabella relativa ai servizi a domanda individuale con i dati contabili di riferimento e le singole percentuali di copertura.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - ANNO 2019

(Allegato)

Servizio	COSTI DI GESTIONE			ENTRATE		
	acquisto di beni e servizi	personale	totale costi	Entate	Differenza	Copertura
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici, case di riposo e di ricovero					-	
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					-	
3 Asili nido					-	
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli					-	
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali					-	
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline						
7 Giardini zoologici e botanici					-	
8 Impianti sportivi	58.000,00	559,48	58.559,48	6.557,38	- 52.002,11	11,20%
9 Mattatoi pubblici			-		-	
10 Mense scolastiche	94.230,77	2.994,54	97.225,30	76.923,08	- 20.302,23	79,12%
11 Mercati e fiere attrezzate						
12 Pesa pubblica	100,00		100,00	65,57		
13 Servizi Turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili			-		-	
14 Spurgo pozzi neri			-		-	
15 Teatri			-		-	
16 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			-		-	
17 Spettacoli			-		-	
18 Trasporto di carni macellate			-		-	
19 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	3.032,79	3.692,31	6.725,09	17.213,11	10.488,02	255,95%
20 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali, auditorium, palazzo convegni e simili			-		-	
21 Altri servizi (assistenza domiciliare)	5.000,00	523,79	5.523,79	1.000,00	- 4.523,79	18,10%
22 Altri servizi (trasporto scolastico)	80.909,09	2.994,54	83.903,63	28.181,82	- 55.721,81	33,59%
23 Altri servizi (telesoccorso)	409,84	122,22	532,05	409,84	- 122,22	77,03%
24 Altri servizi (pasti a domicilio)	13.636,36	2.514,17	16.150,54	5.000,00	- 11.150,54	30,96%
25 Altri servizi (utilizzo locali municipio per fini non ist.)	500,00	102,56	602,56	409,84	- 192,73	68,02%
TOTALE	255.818,85	13.503,60	269.322,45	135.760,63	- 133.561,82	50,41%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	2019	2020	2021
Sanzioni ex art. 208 c. 1 D.Lgs. 285/1992	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Sanzioni ex art. 142 c. 12 bis D.Lgs. 285/1992	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Fondo crediti Dubbia esigibilità	8.623,85	8.623,85	8.623,85
Percentuale fondo sanzioni ditte	20,64%	20,64%	20,64%
Percentuale f.do sanz. famiglie	38,99%	38,99%	38,99%
Sanzioni al netto del FCDE	15.376,15	15.376,15	15.376,15

La quantificazione del FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 7.688,08 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta la somma di euro 7.688,08 è stata destinata ad interventi di spesa per le finalità di cui all'art.208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010. In particolare la Giunta ha destinato euro 3.000,00 ad interventi di potenziamento/messa a norma segnaletica stradale, euro 3.000,00 ad accordi di collaborazione con personale polizia locale di altri Enti ed euro 1.688,08 alla manutenzione ordinaria strade.

Nessuna somma è stata destinata al finanziamento di spesa in conto capitale.

Proventi derivanti dalla gestione di beni

Tra i proventi gestione beni sono compresi i proventi degli affitti per euro 29.925,50 i proventi per il recupero delle spese per l'utilizzo di impianti sportivi comunali per euro 8.000,00, i proventi per le concessioni cimiteriali e quelli relativi ai canoni di polizia idraulica. Nel complesso, per le entrate di cui sopra, è stata iscritta nel FCDE la somma di euro 2.858,90.

Rimborsi e altre entrate correnti

Sono previsti indennizzi assicurativi per euro 80.000,00 relativi ad un danno alla palestra comunale causato da eventi atmosferici. L'entrata, avente natura di entrata non ricorrente, viene destinata al finanziamento della spesa in conto capitale. Sono previsti inoltre euro 81.505,20 per rimborso delle rate dei mutui del servizio idrico integrato da parte dell'ente gestore del servizio stesso e rimborsi per spese di ricovero e consultazioni elettorali. Solo per i proventi relativi alla spese di ricovero, ammontanti a euro 16.484,00, sono state accantonate somme nel FCDE nella misura del 8,11%.

In generale gli stanziamenti del titolo 3 risultano coerenti e congrui con la situazione accertata nell'esercizio precedente, tenuto conto delle variabili connesse ai mutamenti gestionali.

Si invita in ogni caso l'ente a monitorare costantemente l'andamento delle entrate subordinando eventualmente l'assunzione di impegni di spese correnti in relazione all'andamento della stessa e valutando per gli esercizi successivi una diversa politica tariffaria nonché l'eventuale erogazione di servizi a domanda individuale al fine di garantire gli equilibri finanziari con entrate correnti certe e rispettare le regole del pareggio del bilancio.

Titolo 4 – 5 e 6 Entrate in conto capitale, entrate da riduzione di attività finanziarie e Accensioni di prestiti.

Contributi per permesso di costruire

Le previsioni, per quanto riguarda i contributi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione) sono quantificate in euro 295.000,00 sull'annualità 2019, in euro 80.000,00 sul 2020 e in euro 60.000,00 sul 2021. In nessuno degli anni del triennio è prevista la loro destinazione al finanziamento delle spese correnti.

Il comma 460 della legge 232/2016 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni sono 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;
- spese per progettazione opere pubbliche.

Indebitamento

Nel triennio 2019-2021 non è prevista l'assunzione di mutui.

La verifica del rispetto dell'indice di indebitamento è stata opportunamente effettuata; il comune ha un indice di indebitamento, calcolato ai sensi dell'art. 204 del TUEL, (al netto delle contribuzioni statali e del soggetto gestore del servizio idrico integrato) inferiore all'1% (2019 0,79%, 2020 0,72% e 2021 0,67%) contro un limite massimo previsto dalla normativa del 10%. Al lordo delle contribuzioni l'indice si avvicina al 2% su tutto il triennio (2019 1,82%, 2020 1,68% e 2021 1,56%).

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente rientra pertanto, nei limiti di cui al citato art. 204 del TUEL.

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

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

Titolo 7 – Anticipazione di tesoreria

Nel Bilancio risulta iscritta un'anticipazione di tesoreria a breve termine per euro 400.000,00=, a titolo puramente cautelativo.

SPESA

SPESA CORRENTE

La spesa corrente per missioni e programmi è così prevista:

Missione	Programmi	2018	2019	2020	2021
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	27.300,00	28.800,00	28.800,00	28.800,00
	Segreteria generale	114.077,07	128.861,13	117.290,00	117.290,00
	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provvedito	94.450,00	104.380,00	104.480,00	104.480,00
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	210.888,00	129.780,00	146.485,74	82.830,00
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	98.938,80	116.616,67	102.256,61	103.819,80
	Ufficio tecnico	116.463,00	132.719,42	121.750,00	121.750,00
	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	71.350,00	77.803,50	74.810,00	74.810,00
	Statistica e sistemi informativi	38.000,00	49.410,14	41.000,00	41.000,00
	Risorse umane	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
	Altri servizi generali	149.398,74	187.227,03	169.984,18	156.984,18
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	46.700,00	52.180,00	51.650,00	51.650,00
	Sistema integrato di sicurezza urbana	6.000,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	68.500,00	68.500,00	68.500,00	68.500,00
	Altri ordini di istruzione non universitaria	123.900,00	125.700,00	125.700,00	125.700,00
	Servizi ausiliari all'istruzione	318.050,00	301.950,00	301.950,00	301.950,00
	Diritto allo studio	8.507,43	9.306,80	9.100,76	8.889,16
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore cultural	49.300,00	54.300,00	54.300,00	54.300,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	93.622,67	88.883,97	87.004,29	85.674,72
	Giovani	1.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Turismo	Turismo	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	3.402,49	3.011,71	2.607,53	2.189,50
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia				
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Servizio idrico integrato	40.846,88	38.899,91	36.844,54	34.674,69
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	61.052,67	72.671,94	72.482,96	72.285,38
	Tutela e valorizzazione risorse idriche		10.000,00	10.000,00	10.000,00
	Rifiuti	478.300,00	560.200,00	549.200,00	549.200,00
Trasporti e diritto alla mobilità	Viabilità e infrastrutture stradali	149.500,00	153.500,00	153.500,00	153.500,00
Soccorso civile	Sistema di protezione civile	4.450,00	4.470,00	4.470,00	4.470,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	14.600,00	10.900,00	8.500,00	8.500,00
	Interventi per la disabilità	38.500,00	45.800,00	45.800,00	45.800,00
	Interventi per gli anziani	36.100,00	37.800,00	37.800,00	37.800,00
	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	Interventi per le famiglie	4.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	Interventi per diritto alla casa	700,00	700,00	700,00	700,00
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio sanitari e sociali	29.200,00	34.200,00	34.200,00	34.200,00
	Cooperazione e associazionismo	15.000,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00
	Servizio necroscopico e cimiteriale	32.697,80	42.855,15	31.495,94	31.119,33
Tutela della salute	Ulteriori spese in materia sanitaria	7.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Sviluppo economico e competitività	Commercio				
	Reti e altri servizi di pubblica utilità	10.000,00	18.700,00	16.500,00	16.500,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Fonti energetiche				
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali				
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	Fondo svalutazione crediti	47.011,52	57.639,11	58.703,64	58.703,64
	Altri fondi	976,10	7.276,10	7.076,10	8.176,10
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
	Totale	2.644.783,17	2.824.292,58	2.744.192,29	2.665.496,50

E' stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base dei rendiconti 2017 e delle previsioni definitive 2017.

In particolare si osserva che:

- le spese per il personale sono state calcolate stanziando nel bilancio gli incrementi per il rinnovo contrattuale. La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021 tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale, del piano delle assunzioni e dei vincoli in materia di contenimento della spesa di personale;
- sono stati rispettati, nel loro complesso, i limiti di riduzione delle spese previsti dall'art. 6 del D.L. 78/2010;
- il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è stato definito all'interno del Documento Unico di Programmazione;
- le spese per acquisto di beni di uso durevole sono state correttamente iscritte nelle spese in conto capitale;
- sulla base del quadro predisposto dal Servizio finanziario relativamente ai mutui ed agli altri prestiti assunti a tutto il 2018 si è accertata la congruità nella determinazione delle rate di ammortamento;
- il fondo di riserva è previsto nel rispetto dei limiti minimo e massimo indicati dall'art.166 del D.Lgs.267/2000 (compreso tra lo 0,30% e il 2% delle spese correnti);
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166 comma 2 quater del Tuel (non inferiore allo 0,2 % delle spese finali)
- è stato stanziato il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità sulla base delle indicazioni fornite nell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 e quantificato complessivamente in euro 57.639,11 per l'anno 2019, euro 58.703,64 per l'anno 2020 ed euro 58.703,64 per l'anno 2021. L'ente non si è avvalso della facoltà prevista dalla legge di bilancio 2018 di applicare stanziamenti graduali nella misura pari all'85% nel 2019 e 95% nel 2020;
- ai sensi del nuovo principio contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e non sussistendo contenziosi con significative probabilità di soccombenza non è stata accantonata in bilancio alcuna somma al riguardo. Sono state invece accantonate, per i fondi per le passività potenziali, somme per l'indennità di fine mandato del sindaco e somme per eventuali aumenti contrattuali del personale.;
- ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 l'ente deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Per le società e gli organismi partecipati dal comune non si registrano perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento;

In generale, le previsioni delle spese di gestione sembrerebbero risultare coerenti con gli stanziamenti dei precedenti esercizi. Si raccomanda, in proposito, un attento e costante monitoraggio, considerata la

natura non derogabile di tali spese in quanto, in caso di insufficiente dotazione finanziaria, le stesse potrebbero causare problemi in ordine all'equilibrio economico-finanziario del Bilancio.

SPESA INVESTIMENTO

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto dal comune di conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale;
2. lo schema di programma è stato pubblicato all'albo pretorio per 60 giorni consecutivi. Lo stesso sarà modificato nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione;
3. nello stesso sono indicati i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro e i relativi importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, esse pareggiano con le entrate della stessa natura nel rispetto delle specifiche destinazioni.

Complessivamente gli investimenti sono previsti in € 1.413.764,33= e trovano copertura come segue:

fpv entrata	151.873,26
entrata correnti per risparmi rinegoz. mutui	33.426,60
entrate correnti per indennizzi assicurativi avanzo economico	80.000,00
contributo dello stato per opere pubbliche	50.000,00
contributi agli investimenti da comuni	5.000,00
contributi regionali per adeguamento sismico	180.000,00
contributi regionali per interventi sulle scuole	160.000,00
contributi da privati	0,00
monetizzazione aree stand.	90.000,00
contributo da privati per pp quattro vie	0,00
alienazione aree e fabbricati	177.464,47
contributi per permesso di costruire	295.000,00
contributi perequativi l.r. 12/2005	170.000,00
contrib. permesso di costr. per f.do aree verdi	21.000,00
totale	1.413.764,33

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate e accantonate nel risultato di Amministrazione.

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

I Servizi per conto di terzi e le Partite di Giro (Titolo 9 per l'entrata e Titolo 7 per la spesa) pareggiano in € 483.000,00=.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

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](#)) e contenendo gli elementi indicati nel principio contabile di cui all'Allegato 4/1 si esprime parere favorevole.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Revisore

Considera

- 1) che lo schema di bilancio ed i suoi allegati sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché ai principi contabili emanati nel D.Lgs. 118/2011;
- 2) la previsione di spesa per investimenti coerente con il programma triennale delle opere pubbliche. Alcune spese di investimento previste per gli esercizi 2019-2021 potranno essere realizzate solo previo reperimento dei relativi finanziamenti ed in particolare di contributi di terzi;

Propone e suggerisce

- di assegnare, ad avvenuta approvazione del Bilancio di Previsione, ai Responsabili dei servizi le risorse (finanziarie, umane e strumentali) di rispettiva competenza, per il raggiungimento degli obiettivi individuati, mediante l'attivazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.);
- di monitorare il gettito delle entrate correnti destinato al finanziamento di spese correnti in quanto la loro mancata riscossione potrebbe compromettere gli equilibri di parte corrente e l'erogazione dei servizi correnti;
- di monitorare gli stanziamenti di spesa corrente al fine di stanziare correttamente le spese negli esercizi di competenza.

Il Revisore attesta la congruità, l'attendibilità, la validità degli stanziamenti di bilancio con le raccomandazioni sopra esposte ed esprime, per quanto di competenza, parere favorevole all'approvazione del DUP, del Bilancio di Previsione 2019-2021 e dei documenti ed atti amministrativi collegati.

Monticelli Brusati, 29 gennaio 2019

L'Organo di Revisione
D.ssa Elisabetta Civetta

