

COMUNE DI SAMARATE

Provincia di Varese

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

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Pierluigi Amati*

*Dott. Michele Dell'Agli*

*Dott. Marco Meloro*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 07/03/2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Samarate 07/03/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Pierluigi Amati*

*Dott. Michele Dell'Agli*

*Dott. Marco Meloro*

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
La nota integrativa .....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna .....	14
Verifica della coerenza esterna .....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	15
A) ENTRATE .....	15
Entrate da fiscalità locale .....	15
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	19
Proventi dei servizi pubblici .....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	22
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	23
Spese per acquisto beni e servizi.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza .....	24
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
INDEBITAMENTO.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	29
CONCLUSIONI.....	31

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Samarate nominato con delibera consiliare n. 32 del 23/07/2018

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 19/02/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 18/02/2019 con delibera n. 29, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la dichiarazione del Coordinatore dell'area urbanistica prot. n. 2987 del 14/02/2019 con la quale comunica che allo stato attuale non risulta possibile assegnare aree o fabbricati che possano essere cedute in proprietà o in diritto di superficie ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, essendo il P.E.E.P. scaduto in data 23/01/1997 ed il P.I.P. completamente attuato;
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013, come risulta al Rendiconto 2017 e qui allegato);
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
  - la nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta, contenente in allegato:
    - o il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ;
    - o la delibera di Giunta Comunale n. 27 del 18/02/2019 d'approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D. Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
    - o il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
    - o il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
  - la delibera di Giunta *Comunale n. 21 del 18/02/2019* di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la proposta di delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
  - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
  - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
  - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
  - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
  - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 18/02/2019 sulla delibera di Giunta comunale n. 29 del 18/02/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso in data 4/01/2019 al Tesoriere l'elenco dei residui presunti (Bilancio Provvisorio 2019) alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 10/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 36 in data 29/03/2018 si evidenzia che:

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

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

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	4.327.153,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	374.206,97
b) Fondi accantonati	1.395.176,23
c) Fondi destinati ad investimento	1.351.071,19
d) Fondi liberi	1.206.699,04
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>4.327.153,43</b>

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	3.909.554,05	4.084.322,42	4.830.709,26
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

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

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

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

## Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	117.166,84	137.834,38	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.136.009,07	1.638.491,17	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.484.935,98	-	-	-
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	4.084.322,42	4.830.709,26	-	-
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	<b>2.680.048,32</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>7.660.000,00</b> <b>9.778.373,24</b>	<b>7.580.000,00</b> <b>8.510.345,20</b>	<b>7.528.000,00</b>	<b>7.495.000,00</b>
<b>40000</b>	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	<b>206.994,18</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>621.100,00</b> <b>810.261,70</b>	<b>475.700,00</b> <b>682.694,18</b>	<b>360.700,00</b>	<b>360.700,00</b>
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	<b>831.876,81</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.109.837,00</b> <b>2.657.580,95</b>	<b>2.027.512,00</b> <b>2.744.171,71</b>	<b>1.601.626,00</b>	<b>1.531.476,00</b>
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	<b>20.741,59</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3.522.022,00</b> <b>3.525.427,07</b>	<b>1.716.000,00</b> <b>1.736.741,59</b>	<b>787.000,00</b>	<b>787.000,00</b>
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	<b>7.087,13</b>	previsione di competenza previsione di cassa	- <b>88.000,00</b>	- <b>7.087,13</b>	-	-
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.370.000,00</b> <b>2.370.000,00</b>	<b>2.400.000,00</b> <b>2.400.000,00</b>	<b>2.400.000,00</b>	<b>2.400.000,00</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>398.344,50</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3.586.000,00</b> <b>3.652.594,72</b>	<b>3.829.000,00</b> <b>3.846.118,83</b>	<b>3.829.200,00</b>	<b>3.829.000,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.145.092,53</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>19.868.959,00</b> <b>22.882.237,68</b>	<b>18.028.212,00</b> <b>19.927.158,64</b>	<b>16.506.526,00</b>	<b>16.403.176,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.145.092,53</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>22.607.070,89</b> <b>26.966.560,10</b>	<b>19.804.537,55</b> <b>24.757.867,90</b>	<b>16.506.526,00</b>	<b>16.403.176,00</b>



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI			
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	2.163.106,62	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.507.088,11 3.658.313,02 137.834,38 11.122.315,80	9.887.546,38 292.916,72 0,00 11.145.080,43	9.178.726,00 292.916,72 (0,00)	9.164.676,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	141.335,78	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.574.760,78 1.638.491,17 1.638.491,17 2.961.143,30	3.119.491,17 0,00 0,00 3.234.314,25	570.000,00 0,00 (0,00)	570.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	569.222,00 0,00 (0,00) 569.222,00	568.500,00 0,00 0,00 568.500,00	528.600,00 0,00 (0,00)	439.500,00 0,00 (0,00)
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>							
<b>TITOLO 5</b>	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.370.000,00 (0,00) 2.370.000,00	2.400.000,00 0,00 2.400.000,00	2.400.000,00 0,00 (0,00)	2.400.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	657.520,66	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.586.000,00 (0,00) 3.817.603,94	3.829.000,00 967.623,72 0,00 4.068.127,27	3.829.200,00 0,00 (0,00)	3.829.000,00 0,00 (0,00)
<b>TOTALE TITOLI</b>			<b>2.961.963,06</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>22.607.070,89 6.264.427,91 1.776.325,55 20.840.285,04</b>	<b>19.804.537,55 6.264.427,91 - 21.416.021,95</b>	<b>16.506.526,00 292.916,72 - - 16.403.176,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>			<b>2.961.963,06</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>22.607.070,89 6.264.427,91 1.776.325,55 20.840.285,04</b>	<b>19.804.537,55 6.264.427,91 - 21.416.021,95</b>	<b>16.506.526,00 292.916,72 - - 16.403.176,00</b>

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

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	107.029,26
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	30.805,12
entrata in conto capitale	510.927,53
assunzione prestiti/indebitamento	53.552,80
altre risorse: avanzo	1.074.010,84
<b>TOTALE</b>	<b>1.776.325,55</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

### Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>4.830.709,26</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.510.345,20
2	Trasferimenti correnti	682.694,18
3	Entrate extratributarie	2.744.171,71
4	Entrate in conto capitale	1.736.741,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	7.087,13
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.846.118,83
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.927.158,64</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>24.757.867,90</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	11.145.080,43
2	Spese in conto capitale	3.234.314,25
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	568.500,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.068.127,27
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>21.416.021,95</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>3.341.845,95</b>

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

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

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 0,00.

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.830.709,26</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.680.048,32	7.580.000,00	10.260.048,32	8.510.345,20
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	206.994,18	475.700,00	682.694,18	682.694,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	831.876,10	2.027.512,00	2.859.388,10	2.744.171,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	20.741,59	1.716.000,00	1.736.741,59	1.736.741,59
5	<i>Entrate da riduzione di attività</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	7.087,13	0,00	7.087,13	7.087,13
7	<i>Anticipazioni da istituto</i>	-	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di</i>	398.344,50	3.829.000,00	3.846.118,83	3.846.118,83
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.145.091,82</b>	<b>18.028.212,00</b>	<b>21.792.078,15</b>	<b>19.927.158,64</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.145.091,82</b>	<b>18.028.212,00</b>	<b>21.792.078,15</b>	<b>24.757.867,90</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2.163.106,62	<b>9.887.546,38</b>	12.050.653,00	11.145.080,43
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	141.335,78	<b>3.119.491,17</b>	3.260.826,95	3.234.314,25
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita'</i>		<b>0,00</b>	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		<b>568.500,00</b>	568.500,00	568.500,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		<b>2.400.000,00</b>	2.400.000,00	2.400.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di</i>	657.520,66	<b>3.829.000,00</b>	4.486.520,66	4.068.127,27
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.961.963,06</b>	<b>19.804.537,55</b>	<b>22.766.500,61</b>	<b>21.416.021,95</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>3.341.845,95</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			4.830.709,26		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		137.834,38	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		10.083.212,00	9.490.326,00	9.387.176,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		9.887.546,38	9.178.726,00	9.164.676,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		568.500,00 55.000,00	528.600,00 37.000,00	439.500,00 37.000,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 235.000,00</b>	<b>- 217.000,00</b>	<b>- 217.000,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		235.000,00 55.000,00	217.000,00 37.000,00	217.000,00 37.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			-	-	-

La voce entrate di parte capitale destinata a spese correnti pari ad euro 235.000,00 è così composta :

- per euro 180.000,00 dai proventi dei contributi permesso a costruire destinate alla manutenzione ordinaria dell'illuminazione pubblica e del verde ai sensi del comma 460 della Legge di bilancio 2017.

- per l'importo di euro 55.000,00 è relativo alla destinazione del 10% delle alienazioni degli immobili comunali, all'estinzione anticipata dei mutui così come stabilito dalla Corte dei Conti sezione regionale di controllo Piemonte con delibera n. 32 del 11/07/2018;

Utilizzo proventi alienazioni

L'ente non ha previsto alienazione.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non ha previsto rinegoziazione di mutui.

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	36.000,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>36.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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;
- b) 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;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il Collegio invita alla redazione di una migliore parte descrittiva in coerenza con la normativa di riferimento.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica della coerenza interna

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

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sulla nota di aggiornamento al Dup l'organo di revisione esprimerà parere obbligatorio sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale attestandone la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

La nota di aggiornamento al Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

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.

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

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza*

*di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 15/2/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

All'interno della nota di aggiornamento del DUP 2019/2021 nella sezione operativa è stato inserito l'elenco dei beni immobili di cui al piano sopraccitato che dovrà essere approvato con delibera da parte del Consiglio Comunale prima dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2019/2021

### **Verifica della coerenza esterna**

#### **Equilibri di finanza pubblica**

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

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

### **A) ENTRATE**

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

#### **Entrate da fiscalità locale**

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le seguenti aliquote:

Scaglione	Esercizio 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fino a 15.000	0,65	0,65	0,65	0,65
da 15.001 a 28,000	0,66	0,66	0,66	0,66
da 28.001 a 55.000	0,67	0,67	0,67	0,67
da 55.001 a 75.000	0,74	0,74	0,74	0,74
oltre 75.001	0,75	0,75	0,75	0,75

E' prevista l'esenzione per i redditi di importo pari od inferiori alla somma di Euro 12.000,00

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

## IUC

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	1.550.000,00	1.560.000,00	1.560.000,00	1.560.000,00
TASI	800.000,00	810.000,00	810.000,00	810.000,00
TARI	1.522.000,00	1.582.000,00	1.582.000,00	1.582.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.872.000,00</b>	<b>3.952.000,00</b>	<b>3.952.000,00</b>	<b>3.952.000,00</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 1.582.000,00, con un aumento di euro 60.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 10.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

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



La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 17.000,00.

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 1.582.000,00, con un aumento di euro 60.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 10.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 17.000,00.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha mantenuto l'istituzioni della COSAP e dell'imposta Pubblicità e Pubbliche Affissioni. L'unico tributo che viene trasferito, che non è istituito dal Comune ma dallo Stato è il contributo di sbarco sulla base dei passeggeri che transitano nella zona aeroportuale di Malpensa:

<b><i>Altri Tributi</i></b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
Imposta Pubblicità	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Pubbliche Affissioni	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
COSAP	43.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
Contributo di sbarco	31.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
<b>Totale</b>	<b>146.000,00</b>	<b>154.000,00</b>	<b>154.000,00</b>	<b>154.000,00</b>

L'Entrata per il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP) è allocata nel Titolo III Cap. 1033.

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI						
IMU	266.367,00		342.000,00	137.000,00	90.000,00	67.000,00
TASI				35.000,00	25.000,00	20.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	17.183,96	1.461,85		25.000,00	30.000,00	25.000,00
TOSAP				1.000,00	1.000,00	1.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'				2.000,00	2.000,00	2.000,00
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>283.550,96</b>	<b>1.461,85</b>	<b>342.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>148.000,00</b>	<b>115.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

\*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 è ritenuto congruo dall'Ente in base all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo. A tale riguardo il Collegio invita i responsabili dei servizi competenti alla verifica periodica della congruità del FCDE.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2017 (rendiconto)</b>	380.000,00	55.000,00	325.000,00
<b>2018 (assestato o rendiconto)</b>	288.000,00	80.000,00	208.000,00
<b>2019 (assestato o rendiconto)</b>	350.000,00	180.000,00	170.000,00
<b>2020 (assestato o rendiconto)</b>	350.000,00	180.000,00	170.000,00
<b>2021 (assestato o rendiconto)</b>	350.000,00	180.000,00	170.000,00

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

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

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

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

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	113.000,00	113.000,00	113.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>113.000,00</b>	<b>113.000,00</b>	<b>113.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	16.000,00	17.850,00	18.900,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>14,55%</b>	<b>16,23%</b>	<b>17,18%</b>

La quantificazione del FCDE è ritenuta congrua dall'Ente in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. A tale riguardo il Collegio invita i responsabili dei servizi competenti alla verifica periodica della congruità del FCDE.

L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE al momento non ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 48.312,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 21 in data 18/02/2019 la somma di euro 96.623,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta non ha destinato alcuna somma alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 48.312,00

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	138.000,00	138.000,00	138.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>138.000,00</b>	<b>138.000,00</b>	<b>138.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	71.000,00	78.900,00	83.300,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>51,45%</b>	<b>57,17%</b>	<b>60,36%</b>

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

### Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido	162.000,00	162.115,50	99,93%
Casa riposo anziani			
Fiere e mercati			
Mense scolastiche			
Musei e pinacoteche			
Teatri, spettacoli e mostre	12.600,00	36.612,00	34,41%
Colonie e soggiorni stagionali			
Attività parascolastiche	20.000,00	57.400,00	34,84%
Impianti sportivi	8.700,00	62.278,00	13,97%
Parchimetri			
Servizi turistici			
Trasporti funebri			
Uso locali non istituzionali			
Centro creativo			
Altri Servizi: lampade votive	72.000,00	72.000,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>275.300,00</b>	<b>390.405,50</b>	<b>70,52%</b>

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra non è stato quantificato in quanto, a seguito dell'attività di monitoraggio degli Uffici non si riscontrano criticità negli incassi:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Asilo nido	71.000,00		130.000,00		130.000,00	
Casa riposo anziani						
Fiere e mercati						
Mense scolastiche						
Musei e pinacoteche						
Teatri, spettacoli e mostre	9.600,00		9.600,00		9.600,00	
Colonie e soggiorni stagionali						
Attività parascolastiche	20.000,00		20.000,00		20.000,00	
Impianti sportivi	21.500,00		22.500,00		21.500,00	
Parchimetri						
Servizi turistici						
Trasporti funebri						
Uso locali non istituzionali						
Centro creativo						
Altri Servizi: lampade votive	72.000,00		72.000,00		72.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>194.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>254.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>253.100,00</b>	<b>0,00</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 22 del 18/02/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 70,52 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

A tale riguardo il Collegio invita i responsabili dei servizi competenti alla verifica periodica degli incassi.

In merito si osserva la necessità di incrementare la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101	Redditi da lavoro dipendente	3.049.073,71	3.040.350,07	3.045.592,00	3.061.592,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	194.378,87	204.491,19	205.170,00	206.270,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.824.362,15	4.691.505,12	4.078.800,00	4.061.800,00
104	Trasferimenti correnti	1.366.968,00	1.110.100,00	978.900,00	950.900,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	184.250,00	165.100,00	147.850,00	131.300,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	43.595,00	35.000,00	36.000,00	37.000,00
110	Altre spese correnti	844.460,38	641.000,00	686.414,00	715.814,00
	<b>Totale</b>	<b>10.507.088,11</b>	<b>9.887.546,38</b>	<b>9.178.726,00</b>	<b>9.164.676,00</b>

**Spese di personale**

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.909.599,46, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come da apposita tabella allegata al fabbisogno del personale;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 54.064,00, come da apposita tabella allegata del fabbisogno del personale;

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	3.278.645,18	2.940.042,00	3.045.592,00	3.061.592,00
Spese macroaggregato 103	52.038,96	17.300,00	16.300,00	16.300,00
Irap macroaggregato 102	190.744,52	177.000,00	184.400,00	185.500,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: oneri straordinari		10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.521.428,66</b>	<b>3.144.342,00</b>	<b>3.256.292,00</b>	<b>3.273.392,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	611.829,19	691.267,94	689.467,94	689.467,94
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.909.599,46</b>	<b>2.453.074,06</b>	<b>2.566.824,06</b>	<b>2.583.924,06</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 2.909.599,46

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

Non sono previsti in bilancio incarichi per collaborazione autonoma per gli anni 2019-2021.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

**Spese per acquisto beni e servizi**

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

La previsione di spesa *tiene* altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente non rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	44.914,40	84,00%	7.186,30	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	89.532,48	80,00%	17.906,50	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sponsorizzazioni	4.000,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.323,25	50,00%	4.161,63	4.160,00	4.160,00	4.160,00
Formazione	20.255,00	50,00%	10.127,50	10.100,00	10.100,00	10.100,00
<b>Totale</b>	<b>167.025,13</b>		<b>39.381,93</b>	<b>19.260,00</b>	<b>19.260,00</b>	<b>19.260,00</b>

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 3 esercizi, il metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.525.000,00	304.060,40	259.000,00	-45.060,40	4,69%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	475.700,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.027.512,00	135.669,50	116.000,00	-19.669,50	5,72%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.716.000,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>9.744.212,00</b>	<b>439.729,90</b>	<b>375.000,00</b>	<b>-64.729,90</b>	<b>3,85%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>8.028.212,00</b>	<b>439.729,90</b>	<b>375.000,00</b>	<b>-64.729,90</b>	<b>4,67%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>1.716.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.473.000,00	304.060,40	289.500,00	-14.560,40	5,29%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	360.700,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.601.626,00	138.816,30	132.000,00	-6.816,30	8,24%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	787.000,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.222.326,00</b>	<b>442.876,70</b>	<b>421.500,00</b>	<b>-21.376,70</b>	<b>5,13%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>7.435.326,00</b>	<b>442.876,70</b>	<b>421.500,00</b>	<b>-21.376,70</b>	<b>5,67%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>787.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.440.000,00	304.060,40	304.100,00	39,60	5,59%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	360.700,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.531.476,00	140.389,70	140.900,00	510,30	9,20%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	787.000,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.119.176,00</b>	<b>444.450,10</b>	<b>445.000,00</b>	<b>549,90</b>	<b>5,48%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>7.332.176,00</b>	<b>444.450,10</b>	<b>445.000,00</b>	<b>549,90</b>	<b>6,07%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>787.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Il Collegio invita i responsabili dei servizi competenti alla verifica periodica della congruità del FCDE.

### **Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2019 - euro 51.500,00 pari allo 0,52% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 49.189,00 pari allo 0,54% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 55.089,00 pari allo 0,60% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### **Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:



FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	10.000,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.500,00	2.725,00	2.725,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altri accantonamenti; Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>21.500,00</b>	<b>22.725,00</b>	<b>22.725,00</b>

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

In merito all'accantonamento per perdite organismi partecipate, si rileva la presenza nell'avanzo presunto di amministrazione della somma di euro 60.000,00 a fronte di potenziali perdite da società partecipate.

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

### ***Adeguamento statuti***

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

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

Le seguenti Istituzioni, aziende speciali e società partecipate dall'ente hanno comunicato di prevedere per l'anno 2018 i seguenti risultati di esercizio o finanziari negativi non immediatamente ripianabili e l'ente ha provveduto ai seguenti accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo produzione 2018	Quota ente	Fondo
ACCAM SPA	140.433,00	90.927,30	10.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>90.927,30</b>	<b>10.000,00</b>

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente. Non sono state individuate partecipazioni da dismettere.

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

L'Ente ha provveduto, in data 17/12/2018 (entro il 31.12.2018), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

L'esito di tale ricognizione [anche se negativo] è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 16/1/2019.

Avuto riguardo alla comunicazione alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio recentemente aperto sul portale del MEF, prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 , si provvederà entro la scadenza del 12/4)

***Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)***

Il Comune ha fissato nella nota di aggiornamento del Dup gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

**Finanziamento spese in conto capitale**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.638.491,17	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.716.000,00	787.000,00	787.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	235.000,00	217.000,00	217.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.119.491,17	570.000,00	570.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

**Limitazione acquisto immobili \***

Non sono previste spese per acquisto immobili.

**INDEBITAMENTO**

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

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	5.013.626,17	4.540.774,35	4.048.973,39	3.623.473,39	3.131.873,39
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	88.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	472.851,82	491.800,96	513.500,00	491.600,00	402.500,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.540.774,35</b>	<b>4.048.973,39</b>	<b>3.623.473,39</b>	<b>3.131.873,39</b>	<b>2.729.373,39</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.037	16.167	16.167	16.167	16.167
Debito medio per abitante	283,14	250,45	224,13	193,72	168,82

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	202.735,94	183.786,80	164.550,00	147.850,00	131.300,00
Quota capitale	472.851,82	491.800,96	513.500,00	491.600,00	402.500,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>675.587,76</b>	<b>675.587,76</b>	<b>678.050,00</b>	<b>639.450,00</b>	<b>533.800,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.851.300,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	202.735,94	183.786,80	165.100,00	147.850,00	131.300,00
entrate correnti	9.691.222,31	9.715.023,10	10.083.212,00	9.490.326,00	9.387.176,00
% su entrate correnti	2,09%	1,89%	1,64%	1,56%	1,40%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione 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 previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- alla necessità di monitorare il fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione all'andamento storico degli accertamenti inesigibili;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, la nota di aggiornamento al DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti,

### c) Riguardo agli equilibri 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.

Si segnala che la diminuzione di circa 1,5 mgl di euro del Fondo di cassa presunto comporta la necessità di un'attenta gestione della liquidità in corso di esercizio, raccomandando altresì l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione durante l'esercizio in costante coerenza con gli equilibri finanziari.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 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 sulla Nota di aggiornamento al DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione esprime parere

F a v o r e v o l e

sulla proposta di bilancio 2019-2021e relativi allegati relativamente a:

- 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;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Pierluigi Amati*

*Dott. Michele Dell'Agli*

*Dott. Marco Meloro*