

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. BRUNO Maria Cristina

Dott. DALLERA Anna Luisa

Dott. MARCUZZI Paolo

Comune di Valenza

Collegio dei Revisori: dott. BRUNO Maria Cristina, dott. Dallera Anna Luisa, dott. Marcuzzi Paolo

Verbale del 31/01/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

Premesso che l'Organo di revisione ha

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019/2021, unitamente agli allegati di legge;
- Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000 n 267 (TUEL) e smi;
- Visto il D.Lgs 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET – armonizzazione contabile enti territoriali

PRESENTA

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

Casale Monferrato, Tortona, Bioglio li, 31 gennaio 2019

l'Organo di Revisione

Dott. Bruno Maria Cristina (Presidente).....

Dott. Dallera Anna Luisa(Componente).....

Dott. Marcuzzi Paolo (Componente).....

L'organo di revisione del Comune di Valenza nominato con delibera consiliare n. 60 del 26/11/2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011;
- che ha ricevuto in data 22-29/01/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021, approvato dalla Giunta comunale in data 17/01/2019 con delibera n. 4, 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;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - 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. 23/06/2011 n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 167/1962, 865/1971, e 457/1978, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri

individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla G.U. n.99/2018) sulla certificazione del rendiconto 2017;

- 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 d.lgs. n. 118/2011;
- necessari per l'espressione del parere:
- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - la delibera di Giunta 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;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n.1 approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i Regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale.

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 TUEL.

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

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

VERBALE DELLE DELIBERAZIONI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 26/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 17/04/2018 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.

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (ALLEGATO 1 e 2)

Avanzo presunto come segue:

Risultato di amministrazione (+/-)	3.523.897,13
di cui:	
a) Fondi vincolati	795.843,93
b) Fondi accantonati	8.942.818,41
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
	0,00
DISAVANZO DA RIPIANARE	-6.214.765,21

L'eventuale disavanzo d'amministrazione di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, come segue:

- a) applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- b) ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliatura con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

Con delibera consiliare n.34 del 10/08/2015, sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 10/08/2015 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di € 282.100,00.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	0,00	0,00	1.745.000,23
di cui cassa vincolata	306.432,36	202.840,03	135.119,29
anticipazioni non estinte al 31/12	1.548.988,39	350.315,53	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, 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 (ALLEGATO 3 e 4)

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE 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	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	267939,00	329714,00	9,00	6,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	15937,40	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	225324,82	21600,98		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽³⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	0,00		
19000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5924684,80	previsione di competenza previsione di cassa	16099775,92 24622977,96	16247144,90 21071826,90	16369566,00	16348859,00
29000	Trasferimenti correnti	114629,98	previsione di competenza previsione di cassa	1219428,41 1408897,79	1198107,00 1223936,38	991607,00	1027119,89
30000	Entrate straordinarie	1265030,13	previsione di competenza previsione di cassa	5647551,00 6819193,41	5518316,00 6783346,13	5577008,33	5464551,00
40000	Entrate in conto capitale	821196,65	previsione di competenza previsione di cassa	451950,60 2302122,47	615000,00 1496196,65	236000,00	236000,00
50000 TITOLO 5	Entrate da cessione di attività finanziarie	450000,00	previsione di competenza previsione di cassa	1708000,00 1708000,00	4307580,00 4757580,00	1767580,00	1540000,00
60000	Accessione prestiti	139099,10	previsione di competenza previsione di cassa	2208000,00 4091801,29	5307580,00 9446679,10	1767580,00	1540000,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto erogatore/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	24000000,00 24000000,00	24000000,00 24000000,00	24000000,00	24000000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	53607,29	previsione di competenza previsione di cassa	11885019,70 12378161,87	8904587,00 8958258,25	8906967,00	8909427,00
TOTALE TITOLI		9748147,16	previsione di competenza previsione di cassa	63244128,03 76224004,79	64008114,00 71627761,36	58510408,33	58994996,89

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	282100,00	282100,00	282100,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	6049695,41	20731122,15	20333981,98	19986181,33	19883469,89
				2813974,58	1744136,98	0,00
			329714	0,00	(0,00)	(0,00)
			24941940,59	27210923		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1343952,21	2786887,4	3922580	1997580	1770000
				0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			6300576,69	5266532,21		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	1700000	4307580	1767580	1540000
				0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			1700000	4307580		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	1306408,43	2650000	2588399,02	2610000	2610000
				0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			3014774,92	2588399,02		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		24000000	24000000	24000000	24000000
				0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			24350315,53	24000000		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	265988,84	11885319,7	8904587	8906967	8909427
				0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			12376361,37	9170575,84		
	TOTALE TITOLI	7659436,46	63753329,25	64057128,00	59268308,33	58712896,89
				2813974,58	1744136,98	0,00
			329714,00	0,00	0,00	0,00
			72693969,10	71507182,25		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e 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 (F.P.V.)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del 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:

Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	329.714,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	329.714,00

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 (ALLEGATO 5)

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/2019	1.745.000,23
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.071.828,80
2	Trasferimenti correnti	1.223.936,39
3	Entrate extratributarie	6.783.346,13
4	Entrate in conto capitale	1.436.196,85
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.757.580,00
6	Accensione prestiti	3.446.879,10
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	24.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.958.194,29
	TOTALE TITOLI	71.677.761,36
	TOTALE GENERALE ENTRATE	73.422.761,59

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	26.174.095,78
2	Spese in conto capitale	5.266.532,21
3	Spese per incremento attività finanziarie	4.307.580,00
4	Rimborso di prestiti	2.588.399,02
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	24.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.170.575,84
	TOTALE TITOLI	71.507.182,85
	SALDO DI CASSA	1.915.578,74

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 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.

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.924.684,80	16.247.144,00	23.171.828,80	21.071.828,80
2	Trasferimenti correnti	114.629,39	1.109.307,00	1.223.936,39	1.223.936,39
3	Entrate extratributarie	1.265.030,13	5.518.318,00	6.783.348,13	6.783.348,13
4	Entrate in conto capitale	821.196,65	615.000,00	1.436.196,65	1.436.196,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	450.000,00	4.307.580,00	4.757.580,00	4.757.580,00
6	Accensione prestiti	139.099,10	3.307.580,00	3.446.679,10	3.444.679,10
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	53.607,29	8.904.587,00	8.958.194,29	8.958.194,29
	TOTALE TITOLI	9.768.247,36	64.009.514,00	73.777.781,36	71.675.761,36

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	6.049.695	20.333.981,98	26.383.677,39	26.174.095,78
2	Spese In Conto Capitale	1.343.952,21	3.922.580,00	5.266.532,21	5.266.532,21
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		4.307.580,00	4.307.580,00	4.307.580,00
4	Rimborso Di Prestiti		2.588.399,02	2.588.399,02	2.588.399,02
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	265.988,84	8.904.587,00	9.170.575,84	9.170.575,84
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.659.636,46	64.057.128,00	71.716.784,46	71.507.182,85
	SALDO DI CASSA				170.578,51

Verifica equilibrio corrente anni 2019/2021 (ALLEGATO 6)

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

BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	329.714,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	282100,00	282100,00	282100,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	22.874.767,00 0,00	22.878.281,33 0,00	22.775.569,89 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	20.333.981,98 329.714,00 600.892,61	19.906.181,33 0,00 678.685,33	19.883.469,89 0,00 722.282,89
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	2.588.399,02 0,00 108.534,17	2.610.000,00 0,00 110.406,48	2.610.000,00 0,00 112.326,03
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINC. CONT., CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO (X ART.162, CO.6, DEL T.U. DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI E.L.)				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.230.160,00	3.765.160,00	3.310.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	1000000,00	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	(-)	3.307.580,00	1.767.580,00	1.540.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	3.922.580,00 0,00	1.997.580,00 0,00	1.770.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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	(+)	1000000,00	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	(+)	3.307.580,00	1.767.580,00	1.540.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	1000000,00	0,00	0,00

Risorse derivanti da negoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
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			
Totale	0,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	10.000,00	10.000,00	20.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	10.000,00	10.000,00	20.000,00

La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali in date diverse (12/09/2018 e 30/01/2019) attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. (rif. delibera di G.C. n.64/2018, delibera di G.C. n.92/2018, delibera di G.C.n.3/2019).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

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 16/01/2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16/01/2018.

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 € 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.

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 pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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.

Semplificazione delle regole di finanza pubblica (ex patto stabilita' e pareggio sui saldi). Abolizione del saldo di competenza a decorrere dal 2019

I commi da 819 a 826 della Legge n. 145 del 30/12/2018 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019 già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

A) ENTRATE (ALLEGATO 7)

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 l'aliquota in misura dello 0,8 per mille.

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	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00
TASI	740.000,00	730.000,00	740.000,00	740.000,00
TARI	4.161.854,00	4.287.144,00	4.334.666,00	4.383.899,00
Totale	12.501.854,00	12.617.144,00	12.674.666,00	12.723.899,00

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 non ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

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.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	122.921,92	120.000,00	120.000,00	120.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	310.000,00	300.000,00	300.000,00	290.000,00
Totale	432.921,92	420.000,00	420.000,00	410.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI/IMU/TASI	56.236,59	3.000,00	60.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale						
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		2.035,70	0,00	0,00	0,00	0,00

*accertato 2018

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (assestato o rendiconto)	265.000,00		265.000,00
2019 (assestato o rendiconto)	215.000,00		215.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	230.000,00		230.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460 e smi ha previsto che dal 01/01/2018 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:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	381.500,00	401.500,00	381.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	381.500,00	401.500,00	381.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.267,35	1.416,45	1.491,00
Percentuale fondo (%)	0,39%	0,37%	0,39%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FCDE 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:

- € 381.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 2 in data 17/01/2019 la somma di € 380.232,65 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato € 16.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per € 174.116,32

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	103.000,00	103.000,00	100.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	103.000,00	103.000,00	100.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/previsti Prov. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2019
Asilo nido	70.000,00	567.283,00	12,34%
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	468.000,00	610.000,00	76,72%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi	20.000,00	87.000,00	22,99%
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri	20.000,00	56.000,00	35,71%
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi			n.d.
Totale	578.000,00	1.320.283,00	43,78%

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 (ALLEGATO 8):

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI	Prev. Def.	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101 Redditi da lavoro dipendente	6.405.608,22	6.348.179,00	6.055.757,00	6.071.116,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	412.275,68	413.214,00	379.070,00	383.070,00
103 Acquisto di beni e servizi	7.324.746,38	7.111.578,00	7.172.601,00	6.832.666,00
104 Trasferimenti correnti	4.283.818,42	4.221.430,00	4.116.379,00	4.200.646,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	828.462,61	823.999,37	779.000,00	829.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	43.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
110 Altre spese correnti	1.433.210,74	1.392.581,61	1.460.374,33	1.543.971,89
Totale	21.327.122,05	21.391.000,00	20.787.731,33	20.489,89

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019/2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della legge 208/2015, dell'art.16 comma 1 bis del DL 113/2016, dell'art.22 DL 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato e al comma 762 della legge 20/2015, comma 562 della legge 296/2006;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

- dell'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;

L'organo di revisione ha provveduto ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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	7.649.648,00	6.348.179,00	6.055.757,00	6.071.118,00
Spese macroaggregato 103	113.753,00	35.056,00	35.056,00	35.056,00
Irap macroaggregato 102	385.845,00	413.214,00	379.070,00	383.070,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	8.149.246,00	6.796.449,00	6.469.883,00	6.489.242,00
(-) Componenti escluse (B)	2.125.525,00	1.763.661,34	1.787.307,34	1.797.565,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.023.721,00	5.032.787,66	4.682.575,66	4.691.576,66
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 552)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art 7 comma 6, D.Lgs.165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019/2021 è riportato nel prospetto sotto riportato. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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).

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	195.826,50	80,00%	39.165,30	37.000,00	32.000,00	32.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	217.500,00	80,00%	43.500,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	8.800,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.981,95	50,00%	4.990,98	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Formazione	18.632,10	50,00%	9.316,05	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Totale	448.740,55		96.972,33	48.500,00	43.500,00	43.500,00

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) (ALLEGATO 9)

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 5 esercizi, il seguente metodo **media semplice**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019/2021 risulta come dai seguenti prospetti (ALLEGATO 9)

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	16.247.144,00	583.051,56	685.943,04	102.891,48	4,22%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.109.307,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.518.316,00	17.841,03	20.869,45	3.028,42	0,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	615.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	4.307.590,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	27.797.347,00	600.892,61	706.812,49	105.919,88	2,54%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	22.182.317,00	600.892,61	706.812,49	105.919,88	2,54%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.615.030,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	16.309.666,00	658.859,23	693.540,56	34.681,33	4,22%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	991.807,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.577.008,33	19.816,10	20.899,05	1.082,95	0,19%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.767.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	24.875.061,33	678.675,33	714.439,61	35.764,28	2,87%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	24.645.891,33	678.675,33	714.439,61	35.764,28	2,87%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	229.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	16.348.899,00	701.423,84	701.423,84	0,00	4,29%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.022.119,89	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.404.661,00	20.869,05	20.869,05	0,00	0,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.540.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	24.545.680,89	722.292,89	722.292,89	0,00	2,94%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	24.315.680,89	722.292,89	722.292,89	0,00	2,94%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.789,00	2.789,00	2.789,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.789,00	11.789,00	11.789,00

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 - € 96.900,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2020 - € 96.900,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2021 - € 96.900,00 pari allo 0,45% 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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.789,00	2.789,00	2.789,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.789,00	11.789,00	11.789,00

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166 c. 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2% delle spese finali) ed è stanziato nel cod. missione "Fondi e accantonamenti" per € 500.000,00 da utilizzare con deliberazioni dell'organo esecutivo.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019/2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi (ALLEGATO 10).

L'unico l'organismo partecipato che non ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 è la SOCIETA' ARAL - AZIENDA RIFIUTI ALESSANDRINA SPA.

Adeguamento statuti

Dalla verifica in materia di adeguamento degli statuti societari ex art. 26 del D.Lgs. n. 175/2016, risulta che non sono ancora stati adeguati alle disposizioni del suddetto decreto gli statuti delle seguenti società controllate e/o a partecipazione mista pubblico-privata:

- AMV SPA - AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA SPA
- AMV IGIENE AMBIENTALE SRL
- ARAL SPA - AZIENDA RIFIUTI ALESSANDRINA

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato con Deliberazione C.C. n. 73 del 20/12/2018, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione 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 09/01/2018;

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

<i>Denominazione sociale</i>	<i>Motivo del rilascio della garanzia</i>	<i>Tipologia di garanzia</i>	<i>Importo della garanzia</i>
AMV - AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA SPA	Rilascio garanzia fideiussoria	Fideiussione	1.500.000,00
AMV IGIENE AMBIENTALE SRL	Rilascio garanzia fideiussoria	Fideiussione	600.000,00

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

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Collegio non ha alcuna osservazione da fare.

Finanziamento spese in conto capitale (ALLEGATO 11)

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 343/2012		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	329714,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale: al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	329714,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	16247144,00	16309665,00	16248399,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1195367,00	991607,00	1922119,89
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	5516316,00	5577005,33	5404651,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	618000,00	230000,00	230000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	2957580,00	1767580,00	1549000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	20265367,98	20268261,33	20155569,89
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	329714,00	0,00	0,00

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

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

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	811.185,25	742.415,46	823.999,37	779.000,00	829.000,00
entrate correnti	24.171.106,00	22.052.209,23	21.324.713,25	21.689.885,35	22.874.767,00
% su entrate correnti	3,36%	3,37%	3,86%	3,59%	3,62%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	811.185,25	742.415,46	823.999,37	779.000,00	829.000,00
Quota capitale	2.401.227,00	2.497.930,00	2.588.399,02	2.610.000,00	2.610.000,00
Totale fine anno	3.212.412,25	3.240.345,46	3.412.398,39	3.389.000,00	3.439.000,00

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2019	2020	2021
Garanzie prestate in essere	4.800.000,00	4.700.000,00	4.600.000,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	4.800.000,00	4.700.000,00	4.600.000,00

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

- 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;
- 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;

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze 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 dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

- degli elementi riscontrati dall'organo di revisione nel suo operato

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti (come analiticamente evidenziati in N.I.), all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle Amministrazioni Pubbliche

L'organo di revisione chiede 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 31/12/2009, 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 e s.m.i., 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.

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato

l'Organo di revisione

nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nella presente relazione al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente

- visto l'articolo 239 del TUEL
- tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario dell'Ente, del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento, delle variazioni rispetto all'anno precedente, della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa
- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2019/2021 e sui documenti allegati avendo rilevato congruità, coerenza e attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

Casale Monferrato, Tortona, Bioglio li, 31 gennaio 2019

l'Organo di Revisione

Dott. Bruno Maria Cristina (Presidente).....
Dott. Dallerà Anna Luisa(Componente).....
Dott. Marcuzzi Paolo (Componente).....

ALLEGATI che formano parte integrante del parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2019/2021:

ALLEGATO 1 – PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2018

ALLEGATO 2 – PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019/2021

ALLEGATO 3 – PROSPETTO VOCI DI ENTRATA PREVISIONI 2019-2020-2021

ALLEGATO 4 – PROSPETTO VOCI DI SPESA PREVISIONI 2019-2020-2021

ALLEGATO 5 - PROSPETTO PREVISIONI DI CASSA

ALLEGATO 6 - EQUILIBRI DI BILANCIO 2019/2020/2021

ALLEGATO 7 – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019/2020/2021

ALLEGATO 8 – PROSPETTO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 2019/2020/2021

ALLEGATO 9 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' 2019

ALLEGATO 10 – ELENCO ENTI/ORGANISMI PARTECIPATI/CONTROLLATI

ALLEGATO 11 – PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA 2019