

COMUNE DI CARNATE

Provincia di Monza e Brianza

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Regazzini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 18/03/2019

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 Carnate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li Carnate, 18/03/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Regazzini



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	14
La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna	16
Verifica della coerenza esterna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	18
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei servizi pubblici	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	22
Spese di personale.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza	24
Fondi per spese potenziali.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
INDEBITAMENTO	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29
CONCLUSIONI	30

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Carnate nominato con delibera consiliare n. 20 del 30.07.2018.

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 05/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 16 del 15.02.2019 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 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 deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - 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);

- 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:
 - 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;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
 - la delibera di 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 Leggen. 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;
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
 - il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
 - 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;
 - 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 15.02.2019 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 al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 28.05.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 11.05.2018 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:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.329.421,92
di cui:	
a) Fondi vincolati	301.561,16
b) Fondi accantonati	793.088,76
c) Fondi destinati ad investimento	206.696,22
d) Fondi liberi	28.075,78
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.329.421,92

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	802.562,85	729.335,41	1.636.955,73
di cui cassa vincolata	2.400,00	2.400,00	2.400,00
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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
TITOLO TIPOLOGIA	DEMONIMIAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	843.733,69	previsione di competenza 3.634.335,00 previsione di cassa 5.083.687,95	3.701.792,00 4.545.525,69	3.696.692,00	3.691.692,00
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	23.289,85	previsione di competenza 201.368,00 previsione di cassa 204.450,71	157.877,00 181.166,85	137.877,00	142.877,00
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	335.381,73	previsione di competenza 1.286.718,43	611.221,00 946.602,73	517.694,00	488.544,00
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza 542.940,00 previsione di cassa 542.940,00	529.237,00 529.237,00	134.000,00	134.000,00
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	83.296,53	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 44.718,54	0,00 83.296,53	0,00	0,00
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza 1.118.670,00 previsione di cassa 1.118.670,00	1.063.373,00 1.063.373,00	1.063.373,00	1.063.373,00
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	17.623,87	previsione di competenza 896.750,00 previsione di cassa 930.478,52	842.750,00 890.373,87	842.750,00	842.750,00
TOTALE TITOLI		1.303.325,67	previsione di competenza 7.188.274,00 previsione di cassa 9.196.682,15	6.906.250,00 8.209.575,67	6.392.386,00	6.363.236,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.303.325,67	previsione di competenza 9.926.217,56 previsione di cassa	6.945.145,00 9.846.531,40	6.392.386,00	6.363.236,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNUO			PREVISIONE DELL'ANNO 2021
				2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.056.568,96	4.589.970,88	4.249.800,00	4.034.820,00	4.180.163,00	
	previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	439.325,48	129.631,36	0,00	
	di cui fondo pluriennale		5.471.859,74	0,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa			5.163.420,96			
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	327.037,62	664.525,43	525.132,00	235.643,00	131.000,00	
	previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	21.936,99	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale		1.100.890,00	0,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa			852.169,62			
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	255.100,00	264.050,00	165.600,00	145.950,00	
	previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale		255.100,00	264.050,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa						
TITOLO 5	CHiusura ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	1.118.670,00	1.063.373,00	1.063.373,00	1.063.373,00	
	previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale		1.118.670,00	1.063.373,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa						
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	75.932,67	896.750,00	842.750,00	842.750,00	842.750,00	
	previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale		1.010.774,81	918.692,67	0,00	0,00	
	previsione di cassa						
TOTALE TITOLI		1.459.539,25	7.725.016,31	6.945.145,00	6.392.386,00	6.363.236,00	
			461.262,47	129.631,36		0,00	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.459.539,25	8.957.294,55	8.284.736,25	6.392.386,00	6.363.236,00	
			8.957.294,55	8.284.736,25	129.631,36	0,00	

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.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI	
	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.636.955,73
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.545.525,69
Trasferimenti correnti	181.166,85
Entrate extratributarie	946.602,73
Entrate in conto capitale	529.237,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Accensione prestiti	83.296,53
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.063.373,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	860.373,87
TOTALE TITOLI	8.209.575,67
TOTALE GENERALE ENTRATE	9.846.531,40

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	
	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
Spese correnti	5.183.420,96
Spese in conto capitale	852.169,62
Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Rimborso di prestiti	264.090,00
Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.063.373,00
Spese per conto terzi e partite di giro	918.682,67
TOTALE TITOLI	8.281.736,25
SALDO DI CASSA	1.564.795,15

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.

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

BILANCIO DI PREVISIONE						
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		6.395,49	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		115.018,43	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione -di cui: avanzo utilizzato anticipatamente		414.728,39	38.895,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2019		729.335,41	1.090.955,73	0,00	0,00
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	943.733,09	3.634.335,00	3.701.792,00	3.090.092,00	3.091.092,00
			5.098.807,95	4.545.525,69		
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	23.289,85	201.369,00	157.877,00	137.877,00	142.877,00
			204.490,71	191.199,85		
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	335.381,73	794.211,00	611.221,00	517.094,00	488.544,00
			1.298.716,43	948.602,73		
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	0,00	542.940,00	529.237,00	134.000,00	134.000,00
			542.940,00	529.237,00		
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00		
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	83.298,53	0,00	0,00	0,00	0,00
			44.718,54	83.298,53		
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.118.670,00	1.053.373,00	1.053.373,00	1.053.373,00
			1.118.670,00	1.053.373,00		
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	17.623,87	896.750,00	842.750,00	842.750,00	842.750,00
			930.473,87	860.373,87		
TOTALE TITOLI		1.303.325,67	7.188.274,00	6.906.250,00	6.392.386,00	6.363.236,00
			9.196.892,15	8.209.575,67		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.303.325,67	7.725.016,31	6.945.145,00	6.392.386,00	6.363.236,00
			9.928.217,56	9.846.531,40		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINI DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019			PREVISIONE DELL'ANNO 2020	PREVISIONE DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.050.593,93	4.539.070,99	4.249.800,00	4.094.820,00	4.190.163,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	439.325,48	129.631,36	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		5.471.850,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			5.193.420,96				
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	327.037,02	804.525,43	525.132,00	236.843,00	131.000,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	21.936,99	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.100.890,00	852.169,62				
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	255.100,00	284.080,00	165.000,00	145.850,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		255.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			284.080,00				
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERECASSIERE	0,00	1.118.070,00	1.093.373,00	1.093.373,00	1.093.373,00	1.093.373,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		1.118.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			1.093.373,00				
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	75.032,67	896.750,00	842.750,00	842.750,00	842.750,00	842.750,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		1.010.774,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00				
TOTALE TITOLI				1.459.539,25	7.725.016,31	6.945.145,00	6.392.386,00	6.363.236,00
					461.262,47	129.631,36	0,00	0,00
					8.967.294,55	8.281.736,25		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				1.459.539,25	7.725.016,31	6.945.145,00	6.392.386,00	6.363.236,00
					461.262,47	129.631,36		0,00
					8.967.294,55	8.281.736,25		

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio esercizio			1.636.955,73		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.470.890,00 0,00	4.352.263,00 0,00	4.323.113,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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'	(-)		4.249.800,00 0,00 122.948,00	4.084.820,00 0,00 137.227,00	4.180.163,00 0,00 144.449,00
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 <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>	(-)		284.090,00 0,00 0,00	165.600,00 0,00 0,00	145.950,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-43.000,00	101.843,00	-3.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		43.000,00 0,00	3.000,00 0,00	3.000,00 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	104.843,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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 (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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 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.

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.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 1 in data 13/02/2019 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.

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 l'aliquota in misura del 0,75% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

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>	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	930.000,00	925.000,00	920.000,00
TASI	26.000,00	26.000,00	26.000,00
TARI	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Totale	1.706.000,00	1.701.000,00	1.696.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 750.000,00, con una diminuzione di euro 5.000,00 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 52.495,27 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

<i>Altri Tributi</i>	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00
TOSAP	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00
Totale	48.000,00	48.000,00	48.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ACCERTAMENTO TRIBUTI, IMPOSTE COMUNALI ICI/IMU/TASI	60.000,00	60.000,00	60.000,00
TARI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Totale	66.000,00	66.000,00	66.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	23.617,59	26.396,13	27.785,40

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni.

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
2019	144.237,00	13.000,00	131.237,00
2020	124.000,00	3.000,00	121.000,00
2021	124.000,00	3.000,00	121.000,00

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 incassati e gestiti interamente dal Comune capofila Burago di Molgora.

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
Impianti sportivi	27.000,00	42.237,00	63,92%
Uso locali non istituzionali	3.500,00	3.500,00	100,00%
Totale	30.500,00	45.737,00	66,69%

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 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	989.625,00	994.755,00	999.755,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	97.206,00	98.321,00	98.321,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.147.844,00	2.059.530,00	2.127.221,00
104	Trasferimenti correnti	606.335,00	561.785,00	576.685,00
105	Trasferimenti di tributi	8.000,00	2.000,00	2.000,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	45.640,00	27.630,00	24.980,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	101.000,00	106.000,00	106.000,00
110	Altre spese correnti	254.150,00	234.799,00	245.201,00
Totale		4.249.800,00	4.084.820,00	4.180.163,00

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 € 1.316.966,64, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

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 5 esercizi, il seguente metodo media semplice.

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	1.799.142,00	136.085,00	115.672,59	-20.412,41	6,43%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	157.877,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	323.662,00	8.558,00	7.274,00	-1.284,00	2,25%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	529.237,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.809.918,00	144.643,00	122.946,59	-21.696,41	4,38%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.280.681,00	144.643,00	122.946,59	-21.696,41	5,39%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	529.237,00	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	1.799.142,00	136.085,40	129.281,13	-6.804,27	7,19%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	137.877,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	267.485,00	8.364,16	7.945,95	-418,21	2,97%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.338.504,00	144.449,56	137.227,08	-7.222,48	5,87%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.204.504,00	144.449,56	137.227,08	-7.222,48	6,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	134.000,00	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	1.799.142,00	136.085,40	136.085,40	0,00	7,56%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	142.877,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	239.335,00	8.364,16	8.364,16	0,00	3,49%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.315.354,00	144.449,56	144.449,56	0,00	6,24%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.181.354,00	144.449,56	144.449,56	0,00	6,62%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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 - euro 13.802,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 13.802,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 13.802,00 pari allo 0,33% 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	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.725,00	2.725,00	2.725,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	3.200,00	9.570,00	12.750,00
TOTALE	8.425,00	14.795,00	17.975,00

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Le società partecipate dall'ente, nell'ultimo bilancio approvato, non hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2018, 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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	38.895,00	0,00	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	(+)	529.237,00	134.000,00	134.000,00
C) Entrate Titolo 4,02,06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)	43.000,00	3.000,00	3.000,00
S1) Entrate Titolo 5,02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5,03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5,04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	104.843,00	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	(-)	525.132,00 0,00	235.843,00 0,00	131.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3,01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2,04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

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

Il revisore ha 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:

MUTUI E PRESTITI ANNO 2019												
ENTE EROGATORE	POSIZIONE	DATA CONCESSIONE	IMPORTO MUTUO	INIZIO	FINE	TASSO INTERESSE	CAP. SPESA Q.TA CAPITALE	QUOTA CAPITALE	CAP. SPESA INTERESSI	QUOTA INTERESSI	RATA	RESIDUO DEBITO
CC.DD.PP.	4543611/00	20/10/2010	403.518,00	01/01/2013	2022	V	12813	42.207,98	3050	2.121,50	44.329,48	133.967,98
CC.DD.PP.	4479115/00	03/10/2005	550.000,00	RIN.2014	2034	3,904	12813	14.260,92	3620	11.956,72	26.217,64	295.538,10
CC.DD.PP.	4463933/00	01/01/2005	682.525,00	2005	2024	V	12813	34.126,26	3290	515,00	34.641,26	170.631,10
CC.DD.PP.	4452710/00	31/03/2004	290.312,00	01/01/2005	2024	V	12813	14.515,60	3290	220,00	14.735,60	72.578,00
CC.DD.PP.	4432268/00	24/06/2003	80.000,00	01/01/2004	2023	V	12813	4.000,00	7460	55,00	4.055,00	16.000,00
CC.DD.PP.	4368929/00	20/07/2000	260.294,28	RIN.2014	2034	4,54	12813	4.469,44	3050	4.594,06	9.063,50	97.826,12
CC.DD.PP.	4337396/00	14/09/1999	299.545,00	01/01/2001	2020	4,6	12813	21.305,22	5700	1.763,46	23.068,68	22.296,52
CC.DD.PP.	4337285/00	22/06/1999	232.405,60	01/01/2000	2019	4,6	12813	17.299,01	5700	599,11	17.898,12	-
CC.DD.PP.	4337242/00	22/06/1999	253.063,88	RIN.2014	2034	4,02	12813	3.668,97	5700	3.198,05	6.867,02	76.792,91
CC.DD.PP.	4293641/01	28/07/1998	313.050,41	01/01/2000	2019	5,5	12813	24.968,26	640	1.034,66	26.002,92	-
CC.DD.PP.	4293640/01	28/07/1998	759.957,61	01/01/2000	2019	5,5	12813	60.612,78	640	2.511,60	63.124,38	-
CC.DD.PP.		10/11/2015	134.915,10	01/01/2016	2044	0,756	12812	4.098,66	8999	924,26	5.022,92	118.158,55

MUTUI E PRESTITI ANNO 2020												
ENTE EROGATORE	POSIZIONE	DATA CONCESSIONE	IMPORTO MUTUO	INIZIO	FINE	TASSO INTERESSE	CAP. SPESA Q.TA CAPITALE	QUOTA CAPITALE	CAP. SPESA INTERESSI	QUOTA INTERESSI	RATA	RESIDUO DEBITO
CC.DD.PP.	4543611/00	20/10/2010	403.518,00	01/01/2013	2022	V	12813	43.418,54	3050	2.121,50	45.540,04	90.549,44
CC.DD.PP.	4479115/00	03/10/2005	550.000,00	RIN.2014	2034	3,904	12813	14.823,11	3620	11.394,53	26.217,64	280.714,99
CC.DD.PP.	4463933/00	01/01/2005	682.525,00	2005	2024	V	12813	34.126,26	3290	515,00	34.641,26	136.504,84
CC.DD.PP.	4452710/00	31/03/2004	290.312,00	01/01/2005	2024	V	12813	14.515,60	3290	220,00	14.735,60	58.062,40
CC.DD.PP.	4432268/00	24/06/2003	80.000,00	01/01/2004	2023	V	12813	4.000,00	7460	55,00	4.055,00	12.000,00
CC.DD.PP.	4368929/00	20/07/2000	260.294,28	31/12/2014	2034	4,54	12813	4.674,66	3050	4.388,84	9.063,50	93.151,46
CC.DD.PP.	4337396/00	14/09/1999	299.545,00	01/01/2001	2020	4,6	12813	22.296,52	5700	772,16	23.068,68	-
CC.DD.PP.	4337242/00	22/06/1999	253.063,88	31/12/2014	2034	4,02	12813	3.817,95	5700	3.049,07	6.867,02	72.974,96
CC.DD.PP.		10/11/2015	134.915,10	01/01/2016	2044	0,756	12812	4.129,64	8999	893,28	5.022,92	114.028,91

MUTUI E PRESTITI ANNO 2021												
ENTE EROGATORE	POSIZIONE	DATA CONCESSIONE	IMPORTO MUTUO	INIZIO	FINE	TASSO INTERESSE	CAP. SPESA Q.TA CAPITALE	QUOTA CAPITALE	CAP. SPESA INTERESSI	QUOTA INTERESSI	RATA	RESIDUO DEBITO
CC.DD.PP.	4543611/00	20/10/2010	403.518,00	01/01/2013	2022	V	12813	44.669,44	3050	2.121,50	46.790,94	45.880,00
CC.DD.PP.	4479115/00	03/10/2005	550.000,00	RIN.2014	2034	3,904	12813	15.407,45	3620	10.810,19	26.217,64	265.307,54
CC.DD.PP.	4463933/00	01/01/2005	682.525,00	2005	2024	V	12813	34.126,26	3290	515,00	34.641,26	102.378,58
CC.DD.PP.	4452710/00	31/03/2004	290.312,00	01/01/2005	2024	V	12813	14.515,60	3290	220,00	14.735,60	43.546,80
CC.DD.PP.	4432268/00	24/06/2003	80.000,00	01/01/2004	2023	V	12813	4.000,00	7460	55,00	4.055,00	8.000,00
CC.DD.PP.	4368929/00	20/07/2000	260.294,28	31/12/2014	2034	4,54	12813	4.889,29	3050	4.174,21	9.063,50	88.262,17
CC.DD.PP.	4337242/00	22/06/1999	253.063,88	31/12/2014	2034	4,02	12813	3.972,97	5700	2.894,05	6.867,02	69.001,99
CC.DD.PP.		10/11/2015	134.915,10	01/01/2016	2044	0,756	12812	4.160,86	8999	862,06	5.022,92	109.868,05

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 seguente prospetto.

	2019	2020	2021
Interessi passivi	45.640,00	27.630,00	24.980,00
entrate correnti	3.701.792,00	3.696.692,00	3.691.692,00
% su entrate correnti	1,23%	0,75%	0,68%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle 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;

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.

a) 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.

b) 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.

c) 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 sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e 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 favorevole** sulla proposta di bilancio 2019-2021 e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Regazzini

