

COMUNE DI PROVAGLIO D'ISEO

Provincia di Brescia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI



IL REVISORE UNICO

DOTT. PAOLO EMANUELE GRIMOLDI

Verbale N. 02 del 01 febbraio 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che il Revisore Unico ha:

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

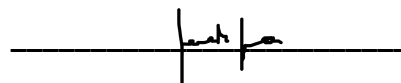
Presenta

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

Provaglio d'Iseo, li 1 febbraio 2019

IL REVISORE UNICO

Dott. Paolo Emanuele Grimoldi



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	8
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	8
Il revisore ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.	8
Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.	9
Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:.....	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
2. Previsioni di cassa.....	12
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020	15
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	17
6. La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	19
7. Verifica della coerenza interna.....	19
8. Verifica della coerenza esterna	20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	21
A) ENTRATE CORRENTI.....	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	24
Spese di personale	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)	25
Spese per acquisto beni e servizi	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	26
Fondo di riserva di competenza.....	27
Fondi per spese potenziali	27
Fondo di riserva di cassa	27
ORGANISMI PARTECIPATI	27
Accantonamento a copertura di perdite	27
Adeguamento statuti.....	27
Garanzie rilasciate.....	27
Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016).....	27
Bilancio consolidato.....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE	28
INDEBITAMENTO	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	31
CONCLUSIONI	33

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Paolo Emanuele Grimoldi nominato Revisore Unico con delibera consigliare n. 34 del 17 settembre 2016.

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio (allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ricevuto in data 26 gennaio 2019 lo schema del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 approvato dalla Giunta Comunale giusta deliberazione n. 20 del 15 gennaio 2019 composta dai seguenti documenti:
- a) BILANCIO PREVISIONE ENTRATA
 - b) BILANCIO PREVISIONE USCITA
 - c) RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI
 - d) RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI
 - e) RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE
 - f) QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
 - g) EQUILIBRI BILANCIO
 - h) RISULTATO PRESUNTO AMMINISTRAZIONE
 - i) COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
 - k) COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ
 - l) PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI
 - m) PROSPETTO UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI ED INTERNAZIONALI
 - n) PROSPETTO FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE
 - o) NOTA INTEGRATIVA
 - p) PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
 - q) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO
 - r) PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
 - s) ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI
 - t) PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 - u) PROSPETTO DELLE SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

□ tenuto conto della seguente documentazione:

- proposta di deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- proposte di deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
- tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

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

- deliberazione della Giunta Comunale n. 117 del 26/07/2018, con la quale è stato deliberato il Documento Unico di Programmazione 2019-2021 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 29/06/2018, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2019-2021 presentato dalla Giunta;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 15/01/2019, con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (d.u.p.) 2019-2021;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 (parte integrante del DUP);
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) (parte integrante del DUP);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016 (parte integrante del DUP);
- deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 08/01/2019 con la quale è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2019-2021 ed il piano annuale delle assunzioni 2019 (parte integrante del DUP);
- deliberazione della Giunta comunale n. 155 del 23/01/2019 con la quale è stato adottato il programma degli acquisti di beni e servizi e dei lavori pubblici ex articolo 21 del decreto legislativo n. 50/2016(parte integrante del DUP);
- deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 08/01/2019 è stato approvato il Piano Triennale delle azioni positive 2019-2021 ex art. 48 del d.lgs. 198/2006;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 15/01/2019 con la quale è stato approvato l'avanzo presunto 2018 e determinate le quote vincolate;
- deliberazione della Giunta comunale n. 15 del 15/01/2019 avente ad oggetto "Approvazione Piano triennale ricognizione e razionalizzazione dotazioni strumentali - piano triennale 2019-2021";
- deliberazione della Giunta comunale n. 13 del 15/01/2019 avente ad oggetto "Determinazione tariffe e tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi a domanda individuale, trasporto scolastico e altri – Anno 2019";

- deliberazione della Giunta comunale n. 16 del 15/01/2019 avente ad oggetto "Destinazione dei proventi delle sanzioni violazione Codice della Strada-Anno 2019";
- deliberazione della Giunta n. 9 in data 15/01/2019 avente ad oggetto "Imposta sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni. Determinazione tariffe per l'anno 2019";
- deliberazione della Giunta n. 19 in data 15/01/2019 avente ad oggetto "Cosap canone occupazione suolo pubblico. Conferma tariffe per l'anno 2019";
- deliberazione della Giunta comunale 10 in data 15/01/2019 avente ad oggetto "Imposta di soggiorno. Determinazione tariffe per l'anno 2019";
- deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 15/01/2019 avente ad oggetto "verifica quantità e qualità aree da destinarsi a residenza, nonché alle attività produttive e terziarie ai sensi delle leggi 167/1962, 865/71 e 457/78 e smi";
- deliberazione della Giunta comunale n. 109 del 10/07/2018 avente ad oggetto "Approvazione piano di zona anno 2018/2020 - Accordo di Programma ed il relativo quadro finanziario dell'Ambito Distrettuale n. 5 Sebino";
- deliberazione della Giunta comunale n. 3 del 09/01/2018 avente ad oggetto "Approvazione corrispettivi per concessione loculi cimiteriali, ossari, tombe di famiglia a giardino anno 2018";
- deliberazione del Consiglio comunale n. 38 del 29/09/2018 avente ad oggetto "Servizi ed interventi a sostegno del Diritto allo Studio anno scolastico 2018/2019";
- deliberazione della Giunta comunale n. 17 del 15/01/2019 avente ad oggetto "Aggiornamento costo servizi sociali per anno 2019 e relative quote di compartecipazione da parte degli utenti";
- proposte al Consiglio Comunale di approvazione delle aliquote e tariffe dei seguenti tributi : TARI, TASI, IMU, addizionale comunale all'IRPEF ed IDS ;
- proposta di manovra finanziaria contenuta nel bilancio di previsione;
- programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del DL 112/2008;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,)
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

oltre ai seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità "armonizzato";
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- bilancio d'esercizio degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- prospetto spese ed entrate in conto capitale;

- ❑ il decreto del Ministero dell'Interno del 7 dicembre 2018, pubblicato nella G.U. n. 292 del 17-12-2018, con il quale è differito al 28 febbraio 2019 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione";
- ❑ la legge di bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021, Legge 145 del 30 dicembre 2018 pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 302 del 31 dicembre 2018;
- ❑ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 23/09/2017 ai sensi del D.lgs. 118/2011, in particolare il capo II titolo I;
- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 15 gennaio 2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018-2020;

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

L'organo consigliare con deliberazione n. 17 del 24/04/2018 ha approvato il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2017, dal quale emerge un risultato d'amministrazione di euro 1.718.833,76.

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

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

L'organo consigliare con deliberazione n. 29 del 5/07/2018 ha approvato l'assestamento generale e la verifica di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2018 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. N. 267/2000.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il revisore ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	57.695,35	24.813,59	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	823.125,74	757.440,20	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	744.857,95	12.670,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.566.940,13	2.778.691,68		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	242.580,16	previsione di competenza previsione di cassa	2.800.947,00 3.162.555,37	2.837.880,00 2.926.437,15	2.855.320,00	2.863.140,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	168.042,90	previsione di competenza previsione di cassa	415.813,00 432.989,59	384.288,00 524.714,36	348.058,00	348.058,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	224.244,56	previsione di competenza previsione di cassa	1.507.448,00 1.536.166,82	1.434.012,00 1.575.343,74	1.427.145,00	1.433.045,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	63.193,81	previsione di competenza previsione di cassa	1.551.890,55 1.716.890,55	2.953.703,00 3.016.896,81	2.411.608,00	1.975.108,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 -	1.000.000,00 -	1.000.000,00	1.000.000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	32.368,47	previsione di competenza previsione di cassa	806.000,00 808.048,47	811.000,00 843.368,47	811.000,00	811.000,00
TOTALE TITOLI		730.429,90	previsione di competenza previsione di cassa	8.082.098,55 7.656.650,80	9.420.883,00 8.886.760,53	8.853.131,00	8.430.351,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		730.429,90	previsione di competenza previsione di cassa	9.707.777,59 10.223.590,93	10.215.806,79 11.665.452,21	8.853.131,00	8.430.351,00

RIEPILOGO SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	773.891,07	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.710.992,30 (24.813,5) 5.073.204,41	4.606.085,59 497.565,70 0,00 5.244.746,66	4.538.614,00 110.134,33 (0,00)	4.547.804,00 1.072,83 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	561.635,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.046.389,29 (757.440,20) 2.461.947,13	3.711.143,20 792.933,68 0,00 4.272.778,73	2.411.608,00 0,00 (0,00)	1.975.108,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	44.396,00 (0,00) 144.396,00	87.578,00 0,00 0,00 87.578,00	91.909,00 0,00 (0,00)	96.439,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.000.000,00 (0,00) 0,00	1.000.000,00 0,00 0,00 0,00	1.000.000,00 0,00 (0,00)	1.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	170.068,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	806.000,00 (0,00) 963.684,19	811.000,00 0,00 0,00 981.068,12	811.000,00 0,00 (0,00)	811.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	1.505.594,72	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.607.777,59 782.253,70 8.643.231,73	10.215.806,79 1.290.499,38 - 10.586.171,51	8.853.131,00 110.134,33 -	8.430.351,00 1.072,83 -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.505.594,72	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.607.777,59 782.253,70 8.643.231,73	10.215.806,79 1.290.499,38 - 10.586.171,51	8.853.131,00 110.134,33 -	8.430.351,00 1.072,83 -

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

1.1 Risultato di amministrazione presunto

Il risultato presunto al 31.12.2018 ammonta ad euro 1.130.337,39, lo stesso, come indicato nell'allegato specifico e dettagliato nella nota integrativa, risulta così composto:

Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 1.130.337,39

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità	130.170,00
Fondo passività potenziali	175.500,00
Fondo perdite organismi partecipati	0,00
Fondo indennità fine mandato sindaco	15.823,93
Altri (fondo rinnovi contrattuali)	0,00
Totale parte accantonata	321.493,93

Parte vincolata

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	18.442,47
Vincoli derivanti da trasferimenti	12.670,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	100.000,00

Totale parte vincolata	31.112,47
-------------------------------	------------------

Parte destinata agli investimenti

Totale destinata agli investimenti	172,41
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	677.558,58

Dalle previsioni assestate dell'esercizio 2018 risulta che

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

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Revisore Unico ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

2. Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI 2019		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.778.691,68
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.926.437,15
2	Trasferimenti correnti	524.714,36
3	Entrate extratributarie	1.575.343,74
4	Entrate in conto capitale	3.016.896,81
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	843.368,47
TOTALE TITOLI		8.886.760,53
TOTALE GENERALE ENTRATE		11.665.452,21

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI 2019		
1	Spese correnti	5.244.746,66
2	Spese in conto capitale	4.272.778,73
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	87.578,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	981.068,12
	TOTALE TITOLI	10.586.171,51
	SALDO DI CASSA	1.079.280,70

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

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

L'Ente presenta un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2019 pari ad euro 2.778.691,68. La stima degli incassi per la prima l'annualità, strettamente correlata alle previsioni di competenza e ai residui presunti, è pari a euro 8.886.760,53. Analogamente la stima dei pagamenti, strettamente correlata alle previsioni di competenza e ai residui presunti, è pari a euro 10.586.171,51. In conseguenza di quanto sopra si può prevedere un fondo di cassa finale pari a euro 1.079.280,70.

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		-	-	2.778.691,68
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	242.580,16	2.837.880,00	3.080.460,16	2.926.437,15
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	168.042,90	384.288,00	552.330,90	524.714,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	224.244,56	1.434.012,00	1.658.256,56	1.575.343,74
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	63.193,81	2.953.703,00	3.016.896,81	3.016.896,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.000.000,00	1.000.000,00	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	32.368,47	811.000,00	843.368,47	843.368,47
	TOTALE TITOLI	730.429,90	9.420.883,00	10.151.312,90	8.886.760,53
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	730.429,90	9.420.883,00	10.151.312,90	11.665.452,21

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	773.891,07	4.606.085,59	5.379.976,66	5.244.746,66
2	Spese In Conto Capitale	561.635,53	3.711.143,20	4.272.778,73	4.272.778,73
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso Di Prestiti	-	87.578,00	87.578,00	87.578,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	1.000.000,00	1.000.000,00	-
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	170.068,12	811.000,00	981.068,12	981.068,12
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.505.594,72	10.215.806,79	11.721.401,51	10.586.171,51
SALDO DI CASSA					1.079.280,70

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

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO ⁽¹⁾			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.778.691,68			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		24.813,59	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	(+)		4.656.180,00	4.630.523,00	4.644.243,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.606.085,59	4.538.614,00	4.547.804,00
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti dubbia esigibilità			129.630,00	131.630,00	132.530,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		87.578,00	91.909,00	96.439,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazione di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-12.670,00	0,00	0,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (*)	(+)		12.670,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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 ⁽²⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO ⁽¹⁾		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	757.440,20	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.953.703,00	2.411.608,00	1.975.108,00
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 Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	3.711.143,20 0,00	2.411.608,00 0,00	1.975.108,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	12.670,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	(o-h)	-12.670,00	0,00	0,00

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

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

E/S	DESCRIZIONE	SOMME NON RICORRENTI
E	2010101 Rimborso Spese Elettorali dallo Stato	26.400,00
S	101-102-103 Spese elettorali e censimento permanente	26.400,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo "Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica".

6. La nota integrativa

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

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

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**7. Verifica della coerenza interna**

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

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.lgs. 118/2011).

Sul Dup il Revisore ha espresso parere favorevole con verbale n. 13 del 25.07.2018 sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2019-2021 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

In occasione della nota di aggiornamento al Dup sarà rilasciato apposito parere che troverà riscontro con gli stanziamenti di bilancio 2019-2021.

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

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

7.2.1. programma triennale lavori pubblici

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

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera della Giunta Comunale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Vengono riproposti in questo documento solo i dati di sintesi elaborati sulla base degli stanziamenti riferiti al bilancio 2019/2021.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	24.813,59	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	757.440,20	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)	(+)	782.253,79	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.837.880,00	2.855.320,00	2.863.140,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	384.288,00	348.058,00	348.058,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.434.012,00	1.427.145,00	1.433.045,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.953.703,00	2.411.608,00	1.975.108,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.606.085,59	4.538.614,00	4.547.804,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	129.630,00	131.630,00	132.530,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4.476.455,59	4.406.984,00	4.415.274,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.711.143,20	2.411.608,00	1.975.108,00

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	3.711.143,20	2.411.608,00	1.975.108,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=A+B+C+D+E+F+G+H+I+L-M)		204.538,00	223.539,00	228.969,00

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

A) ENTRATE CORRENTI

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

Imposta municipale propria

Come indicato nella nota integrativa, predisposta dal Responsabile dell'area economico-finanziaria, il gettito dell'imposta è previsto in linea con quanto atteso per l'annualità 2018 e si attesta intorno ad euro 770.000,00 oltre ad euro 60.000,00 previsti a titolo di recupero evasione sulla medesima imposta.

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

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio, tra le entrate tributarie la somma di euro 260.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013. Il gettito dell'imposta è previsto in linea con quanto atteso per l'annualità 2018. È previsto il recupero evasione sulla medesima imposta per euro 20.000,00.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013. Per

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

Addizionale comunale Irpef

L'aliquota, confermata anche per il 2019 è pari dallo 0,6%.

Il gettito previsto, tenuto conto degli importi incassati per l'anno 2016 -2017-2018 e delle stime effettuate tramite il portale del federalismo fiscale, ammonta ad euro 570.000,00.

Imposta di soggiorno

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

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

Il gettito previsto è stato determinato in euro 8.500,00 ed è stato determinato con riferimento alla decisione del Consiglio Comunale di estendere il periodo di applicazione all'intero anno.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 670.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013. La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinari (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti. La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

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

Fondo di solidarietà comunale

È previsto per l'annualità 2019 in euro 435.000,00 pari a quanto stabilito per l'annualità 2018. L'importo, per espressa previsione normativa, per l'anno 2019 rimarrà identico al 2018, fatta eccezione per una minima variazione sulla riduzione per mobilità ex AGES (art. 7, c. 31, sexies, DL. 78/2010).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Si rimanda a quanto sopra indicato in riferimento all'imposta municipale propria – IMU con riferimento allo stanziamento di euro 60.000,00. È previsto inoltre uno stanziamento di euro 5.000,00 per recupero TARI morosità anni pregressi e di euro 20.000,00 per proventi recupero TASI morosità anni pregressi.

Si precisa che la previsione d'entrata è stimata tenendo in considerazione i dati storici e le prime osservazioni dell'ufficio tributi.

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione non sono previsti.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali non sono previsti.

Proventi dei servizi pubblici

L'organo esecutivo con idonea deliberazione n. 7 del 09/01/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 68,68%.

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

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

SERVIZIO	ENTRATE previsione	USCITE previsione	COPERTURA 2019
IMPIANTI SPORTIVI	-	-	0%
MENSE ANZIANI	30.000,00	40.000,00	75%
MENSE SCOLASTICHE	183.000,00	250.000,00	73%
UTILIZZO LOCALI	12.000,00	12.675,00	95%
TRASPORTO SCOLASTICO	20.990,00	55.500,00	38%
TOTALE	245.990,00	358.175,00	68,68%

In relazione alla dubbia esigibilità di rette e contribuzioni è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità per il quale si rimanda al contenuto della nota integrativa al bilancio.

Sanzioni amministrative codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2019 in euro 35.000,00 al valore nominale. Analogamente a quanto indicato per i servizi a domanda individuale, anche per le sanzioni amministrative codice della strada è stato istituito apposito fondo crediti dubbia esigibilità.

Con atto della Giunta Comunale n. 16 del 15/01/2019 è stato destinato il 50% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento a suo tempo approvato il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche. Il gettito del canone per il 2019 è previsto in euro 60.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere, di quelli scaduti nel corso del 2018 e di quelli programmati per il 2019.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

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

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire ammonta a circa euro 284.000,00 per l'anno 2019 mentre per gli anni seguenti risulta quantificata in circa euro 209.000,00 e 50.000,00 come da previsione di congruità rilasciata dal responsabile dell'area Tecnica.

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	767.529,37	727.410,00	727.410,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	62.894,22	60.100,00	60.100,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.617.265,00	2.607.011,00	2.619.639,00
104	Trasferimenti correnti	418.610,00	407.410,00	407.410,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	120.557,00	116.153,00	111.515,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	330.000,00	330.000,00	330.000,00
110	Altre spese correnti	289.230,00	290.530,00	291.730,00
Totale		4.606.085,59	4.538.614,00	4.547.804,00

Spese di personale

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

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

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

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

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112. 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).

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019/2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I metodi sono:

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

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

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

Entrata	Stanziamento 2019	Importo Fondo obbligatorio (85%)	%	Importo Fondo previsto a bilancio	Note
Proventi Accertamenti anni precedenti ICI / IMU	80.000,00	21.414,78	26,77%	25.235,62	fcde 100%
TARI	669.380,00	65.781,18	9,83%	77.389,62	fcde 100%
Sanzione codice strada	36.000,00	12.669,93	35,19%	14.905,80	fcde 100%
Mensa	183.000,00	6.997,43	3,82%	8.232,27	fcde 100%
Rette infanzia	33.000,00	2.565,65	7,77%	3.018,41	fcde 100%
Trasporto scolastico	20.990,00	382,32	1,82%	449,79	fcde 100%
Rette anticipo posticipo	10.000,00	338,71	3,39%	398,49	fcde 100%
		110.150,00		129.630,00	

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

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- per l'anno 2019 in euro 15.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;
- per l'anno 2019 in euro 15.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;
- per l'anno 2019 in euro 15.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per contenzioso.

Fondo di riserva di cassa

Non previsto in quanto sussiste una buona liquidità di cassa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Accantonamento a copertura di perdite

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

Adeguamento statuti

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

Garanzie rilasciate

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

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 15.12.2018, è stata adottata la ricognizione e razionalizzazione annuale delle Società partecipate ex art. 20 del "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica" (TUSP - D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175) - anno 2018. Bilancio consolidato

Bilancio consolidato

Con delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 29.09.2018 è stato approvato il secondo Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Provaglio d'Iseo riferito all'anno 2017.

SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale, per il triennio 2019/2021 ammonta nel complesso ad euro 8.097.859,20 ed è così suddivisa:

- anno 2019 euro 3.711.143,20
- anno 2020 euro 2.411.608,00
- anno 2021 euro 1.975.108,00

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

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

TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spesa titolo II	3.711.143,20	2.411.608,00	1.975.108,00
esigibile nel 2019 finanziate negli anni precedenti e pertanto finanziate da fpv anni prec (2015)	55.900,00		
esigibile nel 2019 finanziate negli anni precedenti e pertanto finanziate da fpv anni prec (2015)	27.529,99		
esigibile nel 2019 finanziate negli anni precedenti e pertanto finanziate da fpv anni prec (2018)	52.035,01		
esigibile nel 2018 finanziate negli anni precedenti e pertanto finanziate da fpv anni prec (2018 VINCOLI VARIOOPP)	621.975,20		
da finanziare nel 2019 a fronte di spese esigibili nel 2019	2.953.703,00		
da finanziare nel 2020 a fronte di spese esigibili nel 2020		2.411.608,00	
da finanziare nel 2021 a fronte di spese esigibili nel 2021			1.975.108,00

Finanziamento spese investimento con indebitamento

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

Limitazione acquisto immobili

Nel 2019 e seguenti non sono previste acquisizioni di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

INDEBITAMENTO

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000				
		Competenza Anno 2019	Competenza Anno 2020	Competenza Anno 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.830.636,29	2.800.947,00	2.837.880,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	237.388,27	415.813,00	384.288,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.218.553,29	1.507.448,00	1.434.012,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		4.286.577,85	4.724.208,00	4.656.180,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	428.657,79	472.420,80	465.618,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 (2)	(-)	120.307,00	115.903,00	111.265,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		308.350,79	356.517,80	354.353,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2018	(+)	2.428.345,71	2.340.777,86	2.248.869,25
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		2.428.345,71	2.340.777,86	2.248.869,25
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

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

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2019	2020	2021
Interessi passivi	120.307,00	115.903,00	111.265,00
entrate correnti	4.286.577,85	4.724.208,00	4.656.180,00
% su entrate correnti	2,81%	2,45%	2,39%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione

Descrizione	2019	2020	2021
Residuo debito	2.428.345,71	2.340.777,86	2.248.869,25
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	87.567,85	91.908,61	115.887,44
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.340.777,86	2.248.869,25	2.132.981,81

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni 2018 assestate ed aggiornate con l'ultima variazione di bilancio approvata alla data di predisposizione dello schema di bilancio nonché delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio dei consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- degli elementi indicati nella nota integrativa del bilancio di previsione 2019.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti indicati in bilancio.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire nel triennio, 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.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il revisore unico richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- ❑ del parere espresso sul DUP e della nota di aggiornamento
- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente
- ❑ della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e cassa

il Revisore Unico:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019/2021 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO

Dott. Paolo Emanuele Grimoldi

