

COMUNE DI MISSAGLIA

Provincia di Lecco

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA PAOLA FALARDI

Comune di Missaglia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 12/02/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

Presenta

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

Lì 12.2.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Paola Falardi



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
2. Previsioni di cassa.....	10
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021.....	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
5. Finanziamento della spesa del titolo II	15
6. La nota integrativa.....	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
7. Verifica della coerenza interna.....	17
8. Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	19
A) ENTRATE CORRENTI	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	25
Spese di personale	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	26
Spese per acquisto beni e servizi.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	26
Fondo di riserva di competenza	27
Fondi per spese potenziali.....	28
Fondo di riserva di cassa	28
ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
INDEBITAMENTO.....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
CONCLUSIONI.....	33

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Missaglia nominato con delibera consigliere n 17 del 26.3.2018.

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

- ha ricevuto in data 08/02/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 7.2.2019 con delibera n.25 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) 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.18/8/2000 n.267:**
 - f) Si dà atto che nella deliberazione di approvazione dello schema di bilancio viene indicato che l'ente ha verificato 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;
 - g) 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.
 - h) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia, relativa all'ultimo bilancio consuntivo approvato anno 2017 (D.M. 18/2/2013);
- necessari per l'espressione del parere:
 - i) documento unico di programmazione (DUP) e relativa nota di aggiornamento predisposta conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - j) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - k) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - l) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
 - m) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 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. 267/2000, in data 07/02/2019 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;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

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 e 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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consigliare ha approvato con delibera n. 21 del 20.4.2018 Il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del precedente organo di revisione risulta che:

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

La gestione dell'anno 2017:

a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 :

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	828.566,35
di cui:	
a) Fondi vincolati	8.223,96
b) Fondi accantonati	270.816,24
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	549.526,15
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	828.566,35

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare alla data attuale.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	2.051.150,79	1.693.512,42	1.819.909,68
Di cui cassa vincolata	80.246,69	176.222,19	283.074,78
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

L'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1.1.2018 sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

DENOMINAZIONE				
	PREV.DEF.2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	97.361,58	93.170,48	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.208.673,96	980.956,03	-	-
Utilizzo avanzo di Amministrazione	299900,00	-	-	-
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.735.850,00	3.819.600,00	3.822.600,00	3.750.600,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	172.150,00	184.150,00	134.350,00	134.350,00
<i>Entrate extratributarie</i>	772.300,00	741.500,00	677.300,00	662.400,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	577.600,00	1.656.000,00	704.000,00	499.000,00
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
<i>Accensione prestiti</i>	150.000,00			
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	897.000,00	898.500,00	898.500,00	898.500,00
	6.704.900,00	7.699.750,00	6.636.750,00	6.344.850,00
totale generale delle entrate	8.310.835,54	8.773.876,51	6.636.750,00	6.344.850,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2018	PREVISIONI		
				ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 20
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4.339.285,56	4.367.505,48	4.158.813,00	4.179.350,00
		di cui già impegnato*		67.000,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	93.170,48	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.233.173,96	2.625.956,03	696.000,00	491.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	980.956,03		(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	11.000,00	8.000,00	8.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	441.376,00	470.915,00	475.437,00	368.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	897.000,00	898.500,00	898.500,00	898.500,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	8.310.835,52	8.773.876,51	6.636.750,00	6.344.850,00
		di cui già impegnato*			0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.074.126,51	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	8.310.835,52	8.773.876,51	6.636.750,00	6.344.850,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.074.126,51	0,00	0,00	0,00

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 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

F.P.V. ENTRATA 2019 € 1.074.126,51 di cui:

€ 58.654,18 per spese di personale

€ 34.516,30 per assistenza legale

€980.956,03 per spese in c/capitale (di cui € 405.645,85 per indebitamento)

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

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.819.909,68
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.386.732,03
2	Trasferimenti correnti	239.150,00
3	Entrate extratributarie	1.463.017,94
4	Entrate in conto capitale	2.232.199,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	122.671,57
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	899.288,00
TOTALE TITOLI		9.743.058,54
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		11.562.968,22

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
1	Spese correnti	5.434.464,83
2	Spese in conto capitale	3.384.933,71
3	Spese per incremento attività finanziarie	11.000,00
4	Rimborso di prestiti	472.924,80
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	975.538,60
TOTALE TITOLI		10.678.861,94
SALDO DI CASSA		884.106,28

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 283.074,78

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

	RESIDUI PRESUNTI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	1.819.909,68
FPV		1.074.126,51	1.074.126,51	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	567.132,03	3.819.600,00	4.386.732,03	4.386.732,03
<i>Trasferimenti correnti</i>	55.000,00	184.150,00	239.150,00	239.150,00
<i>Entrate extratributarie</i>	721.517,94	741.500,00	1.463.017,94	1.463.017,94
<i>Entrate in conto capitale</i>	576.199,00	1.656.000,00	2.232.199,00	2.232.199,00
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	-	-
<i>Accensione prestiti</i>	122.671,57	-	122.671,57	122.671,57
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	788,00	898.500,00	899.288,00	899.288,00
GENERALE DELLE ENTRATE	2.043.308,54	8.773.876,51	10.817.185,05	11.562.968,22
Spese correnti	1.150.938,25	4.367.505,48	5.518.443,73	5.434.464,83
Spese in conto capitale	758.977,68	2.625.956,03	3.384.933,71	3.384.933,71
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	11.000,00	11.000,00	11.000,00
<i>Rimborso di prestiti</i>	2.009,80	470.915,00	472.924,80	472.924,80
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	77.038,60	898.500,00	975.538,60	975.538,60
GENERALE DELLE SPESE	1.988.964,33	8.773.876,51	10.762.840,84	10.678.861,94
DI CASSA	54.344,21	-	54.344,21	884.106,28

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	93.170,48	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.745.250,00	4.634.250,00	4.547.350,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.367.505,48	4.158.813,00	4.179.350,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		46.629,00	52.114,00	54.858,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	470.915,00	475.437,00	368.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	980.956,03		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.656.000,00	704.000,00	499.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.625.956,03	696.000,00	491.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	11.000,00	8.000,00	8.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

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.

Nel bilancio non sono previste entrate e spese non ricorrenti.

entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
arretrati contributi minori da 0 a 6 anni			
totale	0,00	0	0
spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00		
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
totale	0,00	0	0

5A. Finanziamento della spesa del titolo II e III

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- contributo permesso di costruire	380.000,00	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	-	
- alienazione di beni	916.000,00	
- saldo positivo delle partite finanziarie		
Totale mezzi propri		1.296.000,00
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche	360.000,00	
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
Totale mezzi di terzi		360.000,00
TOTALE RISORSE		1.656.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II E III DELLA SPESA		1.656.000,00

5B. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato	1.074.126,51		
Titolo 1	3.819.600,00	3.822.600,00	3.750.600,00
Titolo 2	184.150,00	134.350,00	134.350,00
Titolo 3	741.500,00	677.300,00	662.400,00
Titolo 4	1.656.000,00	704.000,00	499.000,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	7.475.376,51	5.338.250,00	5.046.350,00
SPESE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo 1	4.367.505,48	4.158.813,00	4.179.350,00
Titolo 2	2.625.956,03	696.000,00	491.000,00
Titolo 3	11.000,00	8.000,00	8.000,00
Titolo 4	470.915,00	475.437,00	368.000,00
Totale spese finali	7.475.376,51	5.338.250,00	5.046.350,00

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 delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- d) 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;
- e) 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;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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 l'organo di revisione ha espresso parere in data 04/07/2018 n. 6 e sulla nota di aggiornamento viene espresso congiuntamente al presente.

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

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 approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 160 del 21.12.2018. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

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.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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.

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 specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.14 in data 29/10/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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.

7.2.3. Il piano triennale di razionalizzazione è recepito nel DUP.

7.2.4. piano delle alienazioni aggiornato è recepito nella nota di aggiornamento al DUP.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820).

Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

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.

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 voci di bilancio appresso riportate.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2018 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 1.600.000,00 con un aumento di euro 5.000,00 rispetto alla somma stanziata per IMU nel bilancio 2018.
- Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 140.000,00 con una diminuzione di euro 65.000,00 rispetto alla somma stanziata nel bilancio 2018.

Qualora vengano modificati i valori catastali, l'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 20 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

TASI

L'ente non ha previsto nel bilancio 2019, tra le entrate tributarie, il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, in quanto nel 2015 fu prevista solo per le abitazioni principali che dal 2017 sono state esentate.

Si è previsto solo un gettito di arretrati Tasi pari ad € 10.000,00.

Addizionale comunale Irpef

Il Consiglio dell'Ente delibererà l'aumento delle aliquote relative all'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2019, come segue:

- Scaglione da 0,00 a euro 15.000,00 0,40%
- Scaglione da euro 15.001,00 a euro 28.000,00 0,50%
- Scaglione da euro 28.001,00 a euro 55.000,00 0,60%
- Scaglione da euro 55.001,00 a euro 75.000,00 0,70%
- Scaglione oltre euro 75.000,00 aliquota 0,80%

E' prevista la soglia di esenzione dal pagamento dell'Addizionale per tutti coloro che risultino titolari di un reddito complessivo IRPEF inferiore a euro 12.000,00.

Il gettito è previsto nel 2019 in euro 700.000,00.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 640.000,00 con un aumento di € 10.000,00 rispetto alla stessa somma prevista nel bilancio 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.

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo per le famiglie con figli minori ammonta ad euro 36.000,00.
Il Consiglio Comunale confermerà le tariffe.

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);
- diritti sulle pubbliche affissioni.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertato 2017	Residuo 2017	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICI	19.226,68	0,00	1.750,00	500,00	500,00
IMU	196.847,18	0,00	205.000,00	140.000,00	142.000,00
Addizionale Irpef	22.000,00	0,00	20.000,00		
TARI/TARES ecc..	8.765,63	3.851,22	15.000,00	10.000,00	10.000,00
TASI	8.970,09	0,00	15.000,00	10.000,00	1.000,00
Imposta Pubblicità					
Altre					
Totale	255.809,58	3.851,22	256.750,00	160.500,00	153.500,00

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/prov. prev. 2019	Spese/costi prev. 2019	% copertura 2019
IMPIANTI SPORTIVI	17.000,00	28.500,00	59,65%
CORSI EXTRA-SCOLASTICI	10.600,00	15.800,00	67,09%
USO LOCALI PER RIUNIONI	2.000,00	2.000,00	100,00%
Totale	29.600,00	46.300,00	63,93%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 21 del 7.2.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 63,93 %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha determinato le diverse tariffe per il 2019 con la deliberazione di giunta comunale n. 20 del 7.2.2019.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative CDS sono previsti per il 2019-2020-2021 al netto del F.C.D.E in euro 14.969,00.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 1.531,00 pari al 85 % della media percentuale del mancato incasso, applicato alle previsioni di bilancio 2019 delle suddette sanzioni .

La somma da assoggettare a vincoli pari ad € 12.500,00.

Con atto G.C. n. 22 in data 7.2.2019 la somma di euro 12.500,00 è stata destinata secondo le disposizioni di legge.

L'entrata presenta il seguente andamento:

	importo
Accertamento 2017	30.000,00
Acc. presunto 2018	17.000,00
Stanziamiento 2019	16.500,00
Stanziamiento 2020	16.500,00
Stanziamiento 2021	16.500,00

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	accertamenti	% x spesa corr.
2015	169.934,24	0,00%
2016	271.695,22	0,00%
2017	177.221,16	0,00%
2018	275.148,22	0,00%
2019	380.000,00	0,00%
2020	288.000,00	0,00%
2021	308.000,00	0,00%

B1) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2018	PREV 2019	PREV 2020	PREV 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	75.600,00	68.100,00	68.100,00	68.100,00
		2	10.784,12	41632,80	10.000,00	15.000,00
	2 - Segreteria generale	1	213363,93	212.756,80	203.350,00	203.350,00
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	281.116,28	268.440,56	261.100,00	261.100,00
		2				
		3				

	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	196545,15	202.679,79	197.300,00	196.250,00
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	202.680,00	240.715,42	286.074,21	285.150,00
		2	142.050,69	320.979,89	280.000,00	150.000,00
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	250.236,54	266.982,63	255.800,00	255.800,00
		2	181.334,53	100.636,55	50.000,00	50.000,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	231.710,70	215.801,07	190.700,00	190.700,00
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1				
		2				
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1				
	10 - Risorse umane	1	0	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	11 - Altri Servizi Generali	1	167.114,46	124.310,38	80.750,00	80750,00
		2	5.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
2 - Giustizia	Totale Missione 1		1.957.536,40	2.076.035,89	1.891.174,21	1.764.200,00
	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
3 - Ordine pubblico e sicurezza	Totale Missione 2		0,00	0,00	0,00	0,00
	1 - Polizia locale e amministrativa	1	122.047,47	124.102,95	118.400,00	118.400,00
		2	5.000,00			
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2	15.000,00	10.000,00	20.000,00	25.000,00
4- Istruzione diritto allo studio	Totale Missione 3		142.047,47	134.102,95	138.400,00	143.400,00
	1- Istruzione prescolastica	1	149.385,00	231.000,00	216.000,00	216.000,00
		2				
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1				
		2				
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1				
	7- Diritto allo studio	1	459.855,00	390.290,52	336.659,35	335.585,56
		2	838.804,39	765.836,53		
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	Totale Missione 4		1.448.044,39	1.387.07,05	552.659,35	551.585,56
	1- Valorizz. beni int.storico	1				
		2	23.806,40			
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	148.495,23	136.409,40	130.452,07	128.600,00
		2				
6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	Totale Missione 5		172.301,63	136.409,40	130.452,07	128.600,00
	1 - Sport tempo libero	1	53.900,00	51.600,00	51.600,00	51.600,00
		2	190.000,00	245.000,00		
	2 - Giovani	1				
		2				
7 -Turismo	Totale Missione 6		243.900,00	296.600,00	51.600,00	51.600,00
	1 - Sviluppo e valor.turismo	1				
		2				
8 - Assetto	Totale Missione 7		0,00	0,00	0,00	0,00
	1 - Urbanistica assetto territorio	1				

territorio edilizia abitativa		2	97.290,04	63.029,48	12.000,00	2.000,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1				
		2				
	Totale Missione 8		92.290,04	63.029,48	12.000,00	2.000,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1				
		2	10.000,00	10.811,40	10000,00	10.000,00
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1				
		2	19.918,00	1.000,00	86.000,00	1.000,00
	3 - Rifiuti	1	583.700,00	599.700,00	599.700,00	599.700,00
		2				
	4 - Servizio idrico integrato	1	48.810,00	41.584,62	38.368,29	36.600,00
		2				
	5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1				
		2				
	6 -Tutela, valorizz risorse idriche	1				
		2				
	7 -Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1				
		2				
	Totale Missione 9		658.428,00	653.096,02	734.068,29	647.300,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1				
		2				
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	392.065,06	341.822,06	326.597,01	322.300,00
		2	624.185,79	971.275,38	172.000,00	182.000,00
	Totale Missione 10		1.016.250,85	1.313.097,44	498.597,01	504.300,00
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
	Totale Missione 11		3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	352.669,00	391.200,00	391.200,00	391.200,00
		2				
	2- Interventi per disabilità	1	32.225,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00
		2				
	3- Interventi per anziani	1	106.501,00	110.500,00	110.500,00	110.500,00
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1				
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1	24.970,00	26.000,00	9.000,00	9.000,00
		3		11.000,00	8.000,00	8.000,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	135.976,74	131.076,85	124.700,00	124.700,00
	8 - Cooperazione e associazionismo	1				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	48.250,00	47.233,53	44.105,16	41.030,00

		2	70.000,00	34.754,00		
	Totale Missione 12		770.591,74	784.764,38	720.505,16	717.430,00
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	6.600,00	6.600,00	6.600,00	6.600,00
	Totale Missione 13		6.600,00	6.600,00	6.600,00	6.600,00

14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	60,00	60,00	60,00	60,00
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1				
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
	Totale Missione 14		60,00	60,00	60,00	60,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	Totale Missione 15		0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	Totale Missione 16		0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	Totale Missione 17		0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	24.309,00	52.349,90	19.982,91	51.816,44
	2 - FCDE	1	31.500,00	46.629,00	52.114,00	54.858,00
	3 - Altri fondi	2	0	51.000,00	51.000,00	51.000,00
	Totale Missione 20		55.809,00	149.978,90	123.096,91	157.674,44
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO					
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	441.376,00	470.915,00	475.437,00	368.000,00
	Totale Missione 50		441.376,00	470.915,00	475.437,00	368.000,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	Totale Missione 60		400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	897.000,00	898.500,00	898.500,00	898.500,00
	Totale Missione 99		897.000,00	898.500,00	898.500,00	898.500,00
TOTALE SPESA			8.310.835,52	8.773.876,51	6.636.750,00	6.344.850,00

B2) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dell'impegnato 2018 alla data del 31.12.2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	macroaggregati	Impegnato 31.12.2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	932.036,87	1.038.255,87	971.500,00	970.450,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	75.816,70	80.658,31	76.660,00	76.660,00
	di cui F.P.V. stipendi dal 2016 al 2017	68.204,85	-		
	di cui F.P.V. stipendi dal 2017 al 2018	58.654,18	58.654,18		
103	Acquisto di beni e servizi	2.293.404,74	2.421.506,30	2.373.176,00	2.377.590,00
	di cui F.P.V. stipendi dal 2016 al 2017	29.156,71			
	di cui F.P.V. stipendi dal 2017 al 2018	34.516,30	34.516,30		
104	Trasferimenti correnti	442.642,64	523.560,00	481.960,00	481.960,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	
107	Interessi passivi	153.720,02	133.846,10	113.120,09	95.715,56
108	Altre spese per redditi di capitale	-	-	-	
109	Rimborsi e poste correttive entrate	5.682,82	7.700,00	7.300,00	7.300,00
110	Altre spese correnti	51.572,30	161.978,90	135.096,91	169.674,44
	Totale Titolo 1	3.954.876,09	4.367.505,48	4.158.813,00	4.179.350,00

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:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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; l'Ente non incorre in questa fattispecie;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'Ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art.42, comma 2 del D.L.66/2014 e ha adottato il Piano della Performance di cui all'art.10 del D.L.vo 150/2009.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	previsione	previsione	previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2019	2020	2021
Spese macroaggregato 101	969.364	1.038.256	971.500	970.450
Spese macroaggregato 103	306	3.600	3.600	3.600
Irap macroaggregato 102(al netto di Irap amm. e imu)	60.789	70.658	66.660	66.660
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-58.654		
Altre spese: da specificare sistema bibliotecario	4.027	2.400	2.400	2.400
Altre spese: da specificare socialmente utili		25.000	25.000	25.000
Altre spese: da specificare rimborso spese		1.000	1.000	1.000
Totale spese di personale (A)	1.034.486	1.082.260	1.070.160	1.069.110
(-) Componenti escluse (B)(dir.segreteria,comando,elett)	49.443	61.500	49.500	49.500
(-) Componenti escluse (B)(arretrati contrattuali)		3.000	3.000	3.000
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	985.043	1.017.760	1.017.660	1.016.610

L'Organo di Revisione invita l'Ente nel corso di ogni anno a monitorare la spesa così che venga rispettato il vincolo disposto dall'art.1 comma 557 L. 296/2006.

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

L'Ente non ha previsto incarichi di collaborazione autonoma.

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, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano il limite complessivo:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	4.896,00	80,00%	980,00	100,00	100,00	100,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.066,00	80,00%	2.013,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni		50,00%				
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
totale	19.962,00		5.493,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00

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 calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e 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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

TARI

Anno	Accertato	Incassato	Da incassare	% non incassato
2015	628.096	581.887	46.209	7,36%
2016	628.427	572.301	56.126	8,93%
2017	628.007	574.099	53.908	8,58%

La media percentuale del non incassato 8,29%

Nel 2019 è previsto lo stanziamento TARI pari ad € 640.000,00

Fondo Crediti di dubbia esigibilità = 8,29% di 640.000,00 = 53.056 x 85% = 45.098 **per il 2019**;
53.056 X 95% = 50.403 **per il 2020**; 53.056 **per il 2021**.

CDS famiglie

Anno	Accertato	Incassato	Da incassare	% non incassato
2015	30.650	29.515	1.135	3,70
2016	29.500	24.202	5.298	17,96
2017	27.000	23.332	3.668	13,58
Media				11,75

CDS imprese

Anno	Accertato	Incassato	Da incassare	% non incassato
2015	2.500	2.500	0	0
2016	3.754	3.754	0	0
2017	3.000	2.769	231	7,7
Media				2,57

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 1.531,00 il calcolo pari al 85 % della media percentuale del mancato incasso nelle previsioni di bilancio 2019; € 1.711,00 pari al 95% nell'anno 2020; € 1.802,00 pari al 100% nell'anno 2021.

L'Organo di revisione suggerisce ed esorta l'Ente ad esporre in modo più dettagliato il calcolo del FCDE, predisponendo, come previsto dalla normativa, una tabella di calcolo suddivisa per singola tipologia d'entrata, con l'evidenza dell'importo dell'accantonamento minimo obbligatorio al FCDE e di quello effettivamente accantonato in Bilancio.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2019 in euro 52.349,90 pari allo 1,20 % delle spese correnti ;

per l'anno 2020 in euro 19.982,91 pari allo 0,48 % delle spese correnti;

per l'anno 2021 in euro 51.816,44 pari allo 1,24 % 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 previste passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Nessuna delle società partecipate ha registrato perdite per tre esercizi consecutivi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

E' stata adottata dal Consiglio comunale una deliberazione n. 53 del 21.12.2018 avente per oggetto Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal comune di Missaglia in attuazione all'art.20 del D.vo 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013)

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 del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro:

2.625.956,03 (di cui F.P.V. 980.956,03) per l'anno 2019

696.000,00 per l'anno 2020

491.000,00 per l'anno 2021

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento

Le spese d'investimento previste negli anni 2019,2020 e 2021 sono finanziate c.s.:

	anno 2019	anno 2020	anno 2021
oneri di urbanizzazione	369.000,00	280.000,00	300.000,00
contributo Fondazione Cariplo	0,00	0,00	0,00
alienazioni immobili	916.000,00	416.000,00	191.000,00
contributo stato	70.000,00	0,00	0,00
contributo regione	290.000,00	0,00	0,00
Totale	1.645.000,00	696.000,00	491.000,00

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non è previsto l'acquisto di mobili e arredi.

INDEBITAMENTO

Non sono stati previsti prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale nel 2019/2020/2021. Per gli anni 2019, 2020 e 2021 il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto è il seguente:

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.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.625.421,12
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 53.240,83
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 642.482,52
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 4.321.144,47
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 432.114,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	€ 133.846,10
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
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 298.268,35
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	30,97
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	69,03
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	100,00
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni	0,0000
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

1) per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

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;

	2019	2020	2021
Interessi passivi previsti in bilancio con arrotondamenti	133.846,10	113.120,09	96.715,56
entrate correnti	4.367.505,48	4.158.813,00	4.179.350,00
% su entrate correnti	3,06%	2,72%	2,31%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a complessivi euro 400.751,19 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.678.488,00	4.296.140,00	3.897.354,00	3.605.978,00	3.135.063,00	2.659.626,00
Nuovi prestiti (+)			150.000,00			
Prestiti rimborsati (-)	382.348,00	398.786,00	441.376,00	470.915,00	475.437,00	368.000,00
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	4.296.140,00	3.897.354,00	3.605.978,00	3.135.063,00	2.659.626,00	2.291.626,00

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	193900	134150	153785	133846	113121	96716
Quota capitale	382000	398786	441376	470915	474437	368000
Totale	575900	532936	595161	604761	587558	464716

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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;
- 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;
- circa la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, pur complessivamente attendibile e congruo, il Revisore suggerisce di esporre il dettaglio del calcolo, come previsto dalla norma, in una tabella di calcolo suddivisa per singola tipologia d'entrata, con l'evidenza dell'importo dell'accantonamento minimo obbligatorio al FCDE e di quello effettivamente accantonato in Bilancio.
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- della previsione dell'andamento delle spese di personale, richiamando quanto segnalato in merito circa il monitoraggio della spesa;

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 crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso 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 compresa la nota di aggiornamento al DUP.

L'ORGANO DI REVISIONE

Missaglia 12/02/2019

Dott.ssa Paola Falardi



