COMUNE DI MAGENTA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2019- 2021***

**e *documenti allegati***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Cella Paola*

*Criserà Giuseppe* Massimo

*Sala Giorgio Maria*

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 7 del 19 marzo 2019**

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Lì 19/03/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Cella Paola*

*Criserà Giuseppe Massimo*

*Sala Giorgio Maria*

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4

[ACCERTAMENTI PRELIMINARI 5](#_TOC_250010)

[VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 6](#_TOC_250009)

[GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 6](#_TOC_250008)

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 8

[Riepilogo generale entrate e spese per titoli 8](#_TOC_250007)

[Fondo pluriennale vincolato (FPV) 11](#_TOC_250006)

[Previsioni di cassa 12](#_TOC_250005)

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 14

[Entrate e spese di carattere non ripetitivo 15](#_TOC_250004)

[La nota integrativa 16](#_TOC_250003)

[VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 17](#_TOC_250002)

[Verifica della coerenza interna 17](#_TOC_250001)

Verifica della coerenza esterna 19

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 20

* 1. [ENTRATE 20](#_TOC_250000)

Entrate da fiscalità locale 20

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 21

Entrate da titoli abitativi (proventi da pern1essi da costruire) e relative sanzioni 21

Sanzioni amministrative da codice della strada Proventi dei beni dell'ente

Proventi dei servizi pubblici

* 1. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI Spese di personale

.22

22

23

······24

24

Spese per incarichi di collaborazione autonoma 25

Spese per acquisto beni e servizi

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

Fondo di riserva di competenza Fondi per spese potenziali Fondo di riserva di cassa

ORGANISMI PARTECIPATI SPESE IN CONTO CAPITALE ........

INDEBITAMENTO

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI CONCLUSIONI

25

25

.......... 26

26

27

27

29

31

32

33

## PREMESSA E VERIFICHÉPRELIIVifNARI )

L'organo di revisione del Comune di Magenta nominato con delibera consiliare n. 45 del 29/11/2018

###### Premesso

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

- che ha ricevuto in data 13 marzo 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 12 marzo 2019 con delibera n. 47 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

* + - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
      * il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
      * il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
      * il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
      * il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
      * il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
      * il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
      * la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
    - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
      * l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
      * la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
      * le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
      * la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno

con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;

* + - * il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
      * il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
* necessari per l'espressione del parere:
  + il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
  + la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  + la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  + il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
  + il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
  + il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
  + i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
  + la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147della Legge n. 228/2012;
  + l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
  + l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 12 marzo 2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

#### ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

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

#### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 24/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 28/03/2018 si evidenzia che:

sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;

non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare; è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;

sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale; non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;

è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo; gli accantonamenti risultano congrui.

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

**Risultato di amministrazione**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **31/12/2017** |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 3.575.361,61 |
| di cui: |  |
| a) Fondi vincolati | 475.913,23 |
| b) Fondi accantonati | 1.515.764,43 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 1.559.297,32 |
| d) Fondi liberi | 24.386,63 |
| **TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE** | **3.575.361,61** |

L'organo consiliare ha dato atto del permanere degli equilibri generali del bilancio 2018-2020 per la gestione di competenza, di cassa e per la gestione dei residui, ai sensi dell'art. 193 del Tuel adottando la delibera del Consiglio Comunale n.36 del 30/07/2018.

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

**Situazione di cassa**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2017** | **2018** |
| Disponibilità: | **3.181.952, 10** | **4.038.243, 12** | **4.644.419,81** |
| **di cui cassa vincolata** | **202.104,79** | **202.104,79** | **633.956, 15** |
| anticipazioni **non estinte** al 31/12 | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

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

#### BILANCIÒ DI PREVISIONE12019-2021

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

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

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

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 • Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI Al TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE Il BILANCIO |  | PREVISIONI DEFINITIVE  DELL'ANNO 2018 |  | | |
| PRf.VISIONI  ANNO2019 | PREVISIONI  DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO  2021 |
|  | | | | | | | |
|  | Fondo pluriennale vincolato p-er spese |  | |  |  |  |  |
| correnti 111 | previsioni di\_ c<:'mpete!lza | | 272720,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese In |  | |  |  |  |  |
| conto capitale Ul | previsiom d1 competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilino avanzo di Amministrazione | previsioni di competenza | | 232448,44 | 300000,00 |  |  |
| - *di cui avanzo.utilizzato antidpatamente flJ* | *prev/Sloni di competenza* | | *0,00* | *0,00* |  |  |
| Fondo di Cassa all'l/1/esercizio di  riferimento | previsioni di cassa | | 4038243,12 | 4644419,81 |  |  |
|  | | | | | | | |
| 10000 *Entrate correnti di natura tributaria,*  ITTOLO 1 *contributiva e perequativa* 4175885,16 previsione di competenza previsione di cassa  .tUUUU *Trasferimenti correnti* 3068121,50 previsione di competenza previsione di cassa  $UUUU *Entrate extratributarie* 2677845,47 previsione di competent.a previsione di cassa  *Entrate in* conto *capitole* 49495,74 prevìsione di competenza previsione di cassa  50000 *Entrate da riduzione di attività finanziarie-* o,oo  TITOLOS previsione di competenia  previsione di cassa  t>UUUU *Accensione prestiti* 109882,71 prevìsione di competenza previsione di cassa  70000 *Antkipazioni da istituto tesoriere/rossiere*  ITTOLO 7 0,00 previsione di competenza  previsione di cassa  *Entrate per conto terzi e- partite digiro* 63059,85 previsione di competenza  previsione di cassa  *TOTALE 1TTOLI* 10.144.290,43 previsione di competenza prevìsione di cassa  *TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE* 10.144.290,43 previsione di competenza previsione di cassa | | | | 14671316,93 | 14724192,97 | 14803862,98 | 14615925,41 |
| 17202869,41 | 17680078,13 |  |  |
| 3488833,29 | 2579718,82 | 2529718,81 | 2529718,82 |
| 6052486,35 | 5247840,32 |  |  |
| 7167095,28 | 6902802,79 | 6900301,74 | 6901802,79 |
| 9272137,31 | 8301648,26 |  |  |
| 1683282,36 | 4529779,78 | 1684294,66 | 1647294,66 |
| 1730818,53 | 4184875,52 |  |  |
| 0,00 | 107000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 107000,00 |  |  |
| 0,00 | o,oo | 0,00 | 0,00 |
| 109882,71 | 109882,71 |  |  |
| o,oo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |  |  |
| 8446000,00 | 8006000,00 | 8006000,00 | 8006000,00 |
| 5961759,83 | 5569059,85 |  |  |
| 35.456.527,86 | 36,849.494,36 | 33.924.178,19 | 33.700.741,68 |
| 40.329.954,14 | 41.200.384,79 |  |  |
| 35.961.696,44 | 37.149.494,36 | 33.924.178,19 | 33.700.741,68 |
| 44.368.197,26 | 45.844.804,60 |  |  |

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

PREVlSIONI

ANNO 2019

PREVISIONI I PREVISIONI

DELL'ANNO ZOZO DELL'ANNO 2021

*DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE*

o,oo'

0,00

0,00

0,00

*TTTOLO l ,SPESE CORRENTI*

9604193,58

previsione di competenza

*di cui già impegnato'"*

*di cui fondo pluriennale vincofato* '

previsione di cassa

24781126,54

*{0,00/*

32798917

'

'

23399311,54

*0,00*

*0,00*

31375755,93

23570359,69 23611969,57

' *0,00* ' *0,00*

' *(0,00/ {0,00}*

*nTOLO 2 'SPESE IN CONTO CAPITALE*

1115949,63

previsione di competenza

*di cui giO impegnato'"*

*i;fi cui fondo pluriennale vincolato*

previsione di cassa

1883282,36

,

*(0,00}*

2856146,6

, '

4936779,78

*0,00*

*0,00*

5962729,41

'

'

1684294,66 1647294,66

*0,00* ' *0,00*

*(0,00}* ' *{0,00)*

*SPESE PER INCREMENTO DI ATTJVITA' TTTOL03 °FINANZIARIE*

r

'

,

,,

0,00

previsione di competenza

*di cui già impegnato"*

0,00

,

di*cui fonda 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}*

*TITOLO 4 RIMBORSO DI PRES1111*

0,00

previsione di competenza

*di cui giii impegnato"'*

*dicui fondo pluriennale vincolato*

prevìsìone di cassa

851287,54

,

*(0,00}*

879181,85

, '

807403,04

*0,00*

*0,00*

807403,04

663523,84 435477,45

' *0,00* ' *0,00*

*r (0,00) r (0,00}*

*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ,smuro*

*TITOLO S TESORIERE/CASSIERE*

*y*

0,00

previsione di competenza

*di cui giO impegnato"*

*di cui fondo pluriennale vincolato* , '

previsione di cassa

0,00

*y*

*(0,00}*

0,00

,

,

0,00

*0,00*

*0,00*

0,00

0,00

*r*

'

*0,00*

*{0,00}*

r

0,00

*0,00*

*(0,00}*

*TTTOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTTTE DI GIRO*

687435,05

previsione di competenza

*dicui già impegnato"*

*dicui fondo pluriennale vincolato*

previsione di cassa

8446000

'

*(0,00}*

6093983,36

'

8006000

*0,00*

*0,00*

6193435,05

'

'

8006000

*0,00*

*(0,00}*

,

'

8006000

*0,00*

*(0,00}*

*TOTAlETTTOLI*

1..4 7.578,26 previsione di competenza

*dla.1i già impegna,t\_'?*

*di cui fondo pluriennale vincolato*

previsione di cassa

35.961.696,44 37.149A94, 6

33.924.178,19

33.700.J:4 A B

42.628.228,81 44339323,43

PREVISIONI DEFINITIVE

DELL'ANNO 2018

I

I

DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

I QUELLO CUI SI RIFERISCE IL

BILANCIO

RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE

DENOMINAZIONE

I

moLo

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

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal princ1p10 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.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato alcuna previsione a titolo di fondo pluriennale vincolato.

Previsioni di cassa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI** | | |
|  |  | **PREVISIONI DI CASSA**  **ANNO 2019** |
|  | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di**  **riferimento** | **4.644.419,81** |
|  |  |  |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria,  contributiva e perequativa | 17.680.078,13 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 5.247.840,32 |
| 3 | Entrate extratributarie | 8.301.648,26 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 4.184.875,52 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 107.000,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 109.882,71 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di çiiro | 5.569.059,85 |
| **TOTALE TITOLI** | | **41.200.384,79** |
| **TOTALE GENERALE ENTRATE** | | **45.844.804,60** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI** | | |
|  |  | **PREVISIONI DI CASSA**  **ANNO 2019** |
| 1 | Spese correnti | 31.375.755,93 |
| 2 | Spese in conto capitale | 5.962.729,41 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rmborso di prestiti | 807.403,04 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istiutto  tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 6.193.435,05 |
|  | **TOTALE TITOLI** | **44.339.323,43** |
|  |  |  |
|  | ***SALDO DI* CASSA** | **1.505.481,17** |

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

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 633.956,15.

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** | | | | |
| **DENOMINAZIONE** | **RESIDUI** | **PREV. COMP.** | **TOTALE** | **PREV.CASSA** |
| **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di**  **riferimento** |  | **0,00** | **0,00** | **4.644.419,81** |
|  |  |  |  |  |
| *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva*  *e perequativa* | *4.175.885, 16* | 14.724.192,97 | 18.900.078,13 | 17.680.078, 13 |
| *Trasferimenti correnti* | *3.068.121,50* | 2.579.718,82 | 5.647.840,32 | 5.247.840,32 |
| *Entrate extratributarie* | *2.677.845,47* | 6.902.802,79 | 9.580.648,26 | 8.301.648,26 |
| *Entrate in conto capitale* | *49.495,74* | 4.529.779,78 | 4.579.275,52 | 4.184.875,52 |
| *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | - | 107.000,00 | 107.000,00 | 107.000,00 |
| *Accensione prestiti* | *109.882, 71* | 0,00 | 109.882,71 | 109.882,71 |
| *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Entrate per conto terzi e parlite di giro* | *63.059,85* | 8.006.000,00 | 8.069.059,85 | 5.569.059,85 |
| ***TOTALE TITOLI*** | ***10.144.290,43*** | ***36.849.494,36*** | ***46.993.784,*79** | **41.200.384,79** |
| ***TOTALE GENERALE DELLE ENTRA TE*** | **10.144.290,43** | **36.849.494,36** | **46.993.784,79** | **45.844.804,60** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI** | | | | |
| **DENOMINAZIONE** | **RESIDUI** | **PREV. COMP.** | **TOTALE** | **PREV.CASSA** |
| *Spese Correnti* | *9604193,58* | **23.399.311,54** | 33.003.505,12 | 31.375.755,93 |
| *Spese In Conto Capitale* | *1115949,63* | **4.936.779,78** | 6.052.729,41 | 5.962.729,41 |
| *Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie* |  | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| *Rimborso Di Prestiti* |  | **807.403,04** | 807.403,04 | 807.403,04 |
| *Chiusura Anticipazioni Da Istituto*  *Tesoriere/Cassiere* |  | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| *Spese Per Conto Terzi E Parlite Di Giro* | *687435,05* | **8.006.000,00** | 8.693.435,05 | 6.193.435,05 |
| ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | ***11.407.578,26*** | ***37.149.494,36*** | ***48.557.072,62*** | **44.339.323,43** |
| ***SALDO DI CASSA*** |  |  |  | **1.505.481, 17** |

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021 Pagina 13 di 33

-

### Verifica eguilibrio corrente anni 2019-2021

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

**Allegato n.9** - **Bilancio di previsione**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO** | | |  | **COMPETENZA ANNO**  **2019** | **COMPETENZA ANNO**  **2020** | | **COMPETENZA**  **ANN02021** |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | |  | 4644419,81 |  |  | |  |
| 1. Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti AA)Hecupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente 2. Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00   *di cui per estinzione anticip\_at11\_di prestiti*   1. Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche 2. Spese Titolo 1.00- Spese correnti   *di cui:*  -*fondo pluriennale vincolato*  -*fondo crediti di dubbia esigibilità*   1. Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale 2. Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   *di cui per estinzione anticipata di prestiti*  di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)   1. **Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | (+) |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| (-) |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
|  |  |  |  | -- |  |
| (+) |  | 24206714,58 | 24233883,53 |  | 24047447,02 |
|  |  | *0,00* | *0,00* |  | *0,00* |
| (+) |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| (-) |  | 23399311,54 | 23S70359,69 |  | 23611969,57 |
|  |  | *0,00* | *0,00* |  | *0,00* |
|  | .. | *511749,19* | *566808,67* |  | *595092,93* |
| (-) |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| (-) |  | 807403,04 | 663523,84 |  | 435477,45 |
|  |  | *0,00* | *0,00* |  | *0,00* |
|  |  | *0,00* | *0,00* |  | *0,00* |
|  |  | **0,00** | **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< 21 | | (+) |  | 0,00 | - | | - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | |  | *0,00* |  | |  |
| I} Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni | |  |  |  | |  |
| di legge o \_dei principi contabili | | (+) | 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** 1 1  ' | **O=G+H+I-L+M** |  |  | **0,00** | **0,00** | | **0,00** |

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021**

Pag,•na 14 di3 -. ,,,

### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente** | **Anno 2019** | **Anno 2020** | **Anno 2021** |
|  |  |  |  |
| Entrate da titoli abitativi edilizi |  |  |  |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni |  |  |  |
| Recupero evasione tributaria | 932.000,00 | 895.000,00 | 707.062,44 |
| Canoni per concessioni pluriennali |  |  |  |
| Sanzioni codice della strada | 650.000,00 | 650.000,00 | 650.000,00 |
| Entrate per e'venti calamitosi |  |  |  |
| Altre da specificare(sponsorizzazioni-rimborsi  assicurativi) | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| **Totale** | **1.612.000,00** | **1.575.000,00** | **1.387.062,44** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Spese del titolo 1° non ricorrenti** | **Anno 2019** | **Anno 2020** | **Anno 2021** |
|  |  |  |  |
| consultazione elettorali e referendarie locali |  |  |  |
| spese per e'venti calamitosi |  |  |  |
| sentenze esecuti've e atti equiparati |  |  |  |
| ripiano disavanzi organismi partecipati |  |  |  |
| penale estinzione anticipata prestiti |  |  |  |
| spese non ripetiti've | 1.612.528,79 | 1.667.528,56 | 1.667.528,79 |
| **Totale** | **1.612.528,79** | **1.667.528,56** | **1.667.528,79** |

### 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:

1. 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;
2. 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;
3. 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 (non ricorre la fattispecie);
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. 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 (non ricorre la fattispecie);
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (non ricorre la fattispecie);
7. 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;
8. 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;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

#### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica della coerenza interna

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

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di m:Q.grammazione DUP

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

Sulla nota di aggiornamento del DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 4 del 19/03/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

### Programma triennale lavori pubblici

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

Il 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 cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo Il indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 in data 11/03/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

### Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Inserito all'interno del DUP.

# Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Inserito all'interno del DUP.

# Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008) Inserito all'interno del DUP. **Verifica della coerenza esterna**

##### Equilibri 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).

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021 Pagina 19 di 33**

***VEBIFICA ATTENDIBJLI TA1 E CONGRUllA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021***

### A}ENTRATE

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

**Entrate da fiscalità locale Addizionale Comunale all'lrQef**

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

l'aliquota in misura del 0,8 (con una soglia di esenzione per redditi non superiori a euro 10.000,00).

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

### IUC

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***/UC*** | **Esercizio 2018 (assestato o**  **rendiconto)** | **Previsione 2019** | **Previsione 2020** | **Previsione 2021** |
| IMU | 5.437.744,08 | 5.437.744,08 | 5.437.744,08 | 5.437.744,08 |
| TASI | 715.602,16 | 718.602,16 | 715.602,16 | 715.602, 16 |
| TARI | 3.293.446,00 | 3.258.184,00 | 3.377.854,00 | 3.377.854,00 |
|  |  |  |  |  |
| **Totale** | **9.446.792,24** | **9.414.530,24** | **9.531.200,24** | **9.531.200,24** |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 3.258184,00, con una diminuzione di euro 35.262,00 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 150.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021 Pagina 20 di**

##### Risorse relative al recuQero dell'evasione tributaria

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

**entrate recupero evasione**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tributo** | Accertamento  2017\* | Residuo  2017\* | Assestato 2018 | Previsione 2019 | Previsione  2020 | Previsione 2021 |
| ICI | 700.000,00 | 0,00 | 700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMU | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 700.000,00 | 680.000,00 | 517.062,44 |
| TASI | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 47.000,00 | 65.000,00 | 50.000,00 |
| TARI | 300.000,00 | 0,00 | 185.000,00 | 185.000,00 | 150.000,00 | 140.000,00 |
| **Totale** | **1.000.000,00** | **0,00** | **935.000,00** | **932.000,00** | **895.000,00** | **707.062,44** |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'  (FCDE) |  |  | **21.646,96** | **24.338,57** | **22.055,62** | **21.668,68** |

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anno** | **Importo** | **Spesa**  **corrente** | **Spesa in**  **e/capitale** |
| **2017** | 674.663,00 |  | 674.663,00 |
| **2018** | 856.030,82 |  | 856.030,82 |
| **2019** | 3.804.115, 12 |  | 3.804.115,12 |
| **2020** | 1.335.435,73 |  | 1.335.435,73 |
| **2021** | 1.305.835,73 |  | 1.305.835,73 |

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi 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.

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021 Pagina 21 di 33**

##### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Previsione 2019** | **Previsione 2020** | **Previsione 2021** |
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 650.000,00 | 650.000,00 | 650.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE SANZIONI** | **650.000,00** | **650.000,00** | **650.000,00** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 170.235,34 | 190.263,02 | 200.276,87 |
| **Percentuale fondo** (%) | **26,19%** | **29,27%** | **30,81%** |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FOCE ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

* euro 650.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
* euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 47 in data 12/03/2019 la somma di euro 479.764,66 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/201O.

La Giunta ha destinato euro 26.400,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

* al titolo 1 spesa corrente per euro 239.882,33.

L'organo di revIsIone ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il

D.M. 29 agosto 2018.

##### Proventi dei beni dell'ente

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Previsione 2019** | **Previsione 2020** | **Previsione 2021** |
| Canoni di locazione Fitti attivi e  canoni patrimoniali | 94.955,96 | 94.955,96 | 94.955,96 |
| **TOTALE PROVENTI DEI BENI** | **94.955,96** | **94.955,96** | **94.955,96** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Percentuale fondo(%)** | **0,00%** | **0,00%** | **0,00%** |

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021 Pagina 22 di *e*33

##### Proventi dei servizi QUbblici

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Servizio** | **Entrate/ proventi**  **Prev. 2019** | **Spese/costi Prev. 2019** | %  **copertura 2018** |
| Asilo nido | 336.000,00 | **462.386,42** | 72,67% |
| Trasporto alunni | 16.000,00 | 80.500,00 | 19,88% |
| Fiere e mercati |  | 6.500,00 | **0,00%** |
| Servizi scuole | 68.000,00 | 88.643,86 | 76,71% |
| Assistenza domiciliare |  | 84.000,00 | **0,00%** |
| Teatri | **18.460,48** | 120.000,00 | 15,38% |
| Uso palestre | 37.000,00 | 75.893,31 | 48,75% |
| Pasti a domicilio | 78.000,00 | 100.000,00 | 78,00% |
| **Totale** | **553.460,48** | **1.017.923,59** | **54,37%** |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Servizio** | **Previsione Entrata 2019** | **FCDE**  **2019** | **Previsione Entrata 2020** | **FCDE**  **2020** | **Previsione Entrata 2021** | **FCDE**  **2021** |
| Asilo nido | 252.000,00 | 6.252,55 | 252.000,00 | 6.988,15 | 252.000,00 | 7.355,94 |
| Servizi scuole | 68.000,00 | 2.001,69 | 68.000,00 | 2.237,18 | 68.000,00 | 2.354,93 |
| Uso palestre | 37.000,00 | 1.478,77 | 37.000,00 | 1.652,75 | 37.000,00 | 1.739,73 |
| **TOTALE** | **357.000,00** | **9.733,01** | **357.000,00** | **10.878,08** | **357.000,00** | **11.450,60** |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 45 del 12/03/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 54,37%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 9.733,01

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021 Pagina 23 di 33**

### B} SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI** | | | | | |
| **PREVISIONI DI COMPETENZA** | | | | | |
| **TITOLI E MACROAGGREGATI DI**  **SPESA** | | **Previsioni Def.**  **2018** | **Previsioni 2019** | **Previsioni 2020** | **Previsioni 2021** |
|  |  |  | | | |
| 101 | Redditi da lav0ro dipendente | 5.729.506,74 | 5.421.652,53 | 5.421.652,53 | 5.421.652,5: |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 339.690,56 | 310.806,91 | 310.806,91 | 310.806,9' |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 14.968.467,68 | 14.042.439,85 | 14.158.439,62 | 14.197.182,3E |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.897.655,28 | 1.800.609,00 | 1.800.609,00 | 1.800.609,0( |
| 105 | Trasferimenti di tributi |  |  |  |  |
| 106 | Fondi perequativi |  |  |  |  |
| 107 | Interessi passivi | 208.407,96 | 173.887,79 | 143.043,48 | 119.987,3' |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale |  |  |  |  |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle  entrate | 55.200,00 | 55.200,00 | 55.200,00 | 55.200,0( |
| 110 | Altre spese correnti | 1.582.198,32 | 1.594.715,46 | 1.680.608,15 | 1.706.531,4E |
|  | **Totale** | **24.781.126,54** | **23.399.311,54** | **23.570.359,69** | **23.611.969,5i** |

##### Spese di personale

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

con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 5.380.189,33 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 277.833,85;

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Media 2011/2013** | **Previsione 2019** | **Previsione 2020** | **Previsione 2021** |
| **2008 per enti non**  **soggetti al patto** |
| Spese rnacroaggregato 101 |  | **5.421.652,53** | **5.421.652,53** | 5.421.652,53 |
| Spese rnacroaggregato 103 |  | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| lrap rnacroaggregato 102 |  | 296.375,47 | 296.375,47 | 296.375,47 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |  |  |  |  |
| Altre spese: da specificare............ |  |  |  |  |
| Altre spese: da specificare............ |  |  |  |  |
| Altre spese: da specificare............ |  |  |  |  |
| **Totale spese di personale (A)** | **0,00** | **5.725.528,00** | **5.725.528,00** | **5.725.528,00** |
| (-) Componenti escluse (B) |  | 534.991,63 | 534.991,63 | 534.991,63 |
| (=) **Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **5.380.189,33** | **5.190.536,37** | **5.190.536,37** | **5.190.536,37** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)  Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021 Pagina 24 di 33 *$* | | | | |

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

##### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 21.000,00 (euro 7.000,00 per ciascun esercizio) I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

##### Spese per acquisto beni e servizi

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

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/201O posto che l'ente non rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipologia spesa** | **Rendiconto**  **2009** | **Riduzione**  **disposta** | **Limite**  **di spesa** | **Previsione**  **2019** | **Previsione**  **2020** | **Previsione**  **2021** |
| Studi e consulenze | 145.436,00 | 80,00% | 29.087,20 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| Relazioni  pubbliche, com,egni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 215.499,48 | 80,00% | 43.099,90 | 37.750,00 | 37.750,00 | 37.750,00 |
| Sponsorizzazioni |  | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni |  | 90,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Formazione | 46.115,42 | 50;00% | 23.057,71 | 23.057,71 | 23.057,71 | 23.057,71 |
| **Totale** | **407.050,90** |  | **95.244,81** | **67.807,71** | **67.807,71** | **67.807,71** |

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

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

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in e/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

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 O,1 O in ciascuno degli anni del primo triennio).

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo.

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021 Pagina 25 di 33**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Esercizio finanziario 2019** | | | | | |
| **TITOLI** | **BILANCIO 2019 (a)** | **ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)** | **ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)** | **DIFF.**  **d=(c-b)** | %  **(e)=(c/a)** |
| **TIT. 1** - **ENTRATE CORRENTI DI NATURA**  **TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA** E **PEREQUATIVA** | 14.724.192,97 | 24.338,57 | 24.338,57 | 0,00 | 0,17% |
| **TIT. 2 -TRASFERIMENTI CORRENTI** | 2.579.718,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE** | 6. 902.802,79 | 487.410,62 | 487.410,62 | 0,00 | 7,06% |
| **TIT. 4** - **ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | 4.529.779,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 5** - **ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE** | 107.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TOTALE GENERALE** | **28.843.494,36** | **511.749,19** | **511.749,19** | **0,00** | **1,77%** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Esercizio finanziario 2020** | | | | | |
| **TITOLI** | **BILANCIO 2020 (a)** | **ACC.TO**  **OBBLIGATORIO** | **ACC.TO EFFETTIVO** | **DIFF.**  **d=(c-b)** | %  **(e)=(c/a)** |
| **TIT. 1** - **ENTRATE CORRENTI DI NATURA**  **TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA** E **PEREQUATIVA** | 14.803.862,98 | 22.055,62 | 22.055,62 | 0,00 | 0,15% |
| **TIT. 2** - **TRASFERIMENTI CORRENTI** | 2.529.718,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 3** - **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE** | 6.900.301,74 | 544.753,05 | 544.753,05 | 0,00 | 7,89% |
| **TIT. 4** - **ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | 1.684.294,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 5** - **ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **25.918.178,19** | **566.808,67** | **566.808,67** | **0,00** | **2,19%** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Esercizio finanziario 2021** | | | | | |
| **TITOLI** | **BILANCIO 2021 (a)** | **ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)** | **ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)** | **DIFF.**  **d=(c-b)** | %  **(e)=(c/a)** |
| **TIT. 1** - **ENTRA**TE **CORRENTI DI NATURA**  **TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA** E **PEREQUATIVA** | 14.615.925,41 | 21.668,68 | 21.668,68 | 0,00 | 0,15% |
| **TIT. 2 -TRASFERIMENTI CORRENTI** | 2.529.718,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 3** - **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE** | 6.901.802,79 | 573.424,25 | 573.424,25 | 0,00 | 8,31% |
| **TIT. 4- ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | 1.647.294,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 5** - **ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **25.694.741,68** | **595.092,93** | **595.092,93** | **0,00** | **2,32%** |

##### Fondo di riserva di com\_Qetenza

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

anno 2019 - euro 85.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti; anno 2020 - euro 90.000,00 pari allo 0,38% delle spese correnti; anno 2021 - euro 100.000,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

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

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

##### Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021 Pagina 26 di 33t=:**

##### 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.

***ORGANl$MI PARTECIPATI***

Nel corso del triennio 2019-2021 non sono previste esternalizzazioni di servizi da parte del Comune di Magenta.

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

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

###### Adeguamento statuti

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

Azienda Speciale Multiservizi srl Azienda Trasporti Scolastici srl Cap Holding S.p.A.

Aemme Linea Ambiente srl Aemme Linea Distribuzione srl

L'azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona ha invece comunicato di non rientrare tra soggetti ai quali si applica la revisione dello statuto ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. 175/2016.

###### Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

L'Ente ha provveduto, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 28/09/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse.

A tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominàzione sociale**  ' .. ·. | **Qùota di partecipazione** | **Motivo**  **di dismissione**  ·.· | **Modalità d(dismi ione** | .·  **Data di**  **dismissione** | **Modalità di ricollocamento**  **personale** |
| ATINOM S.P.A | 3,37 | Società non più operativa | alienazione | Determina n. 179 del 12/03/2019 | Non ricorre la fattispecie |
| GUIDOVIE S.R.L | 3,37 | Funz. non di competenza  comunale | alienazione | Determina n. 179 del 12/03/2019 | Non ricorre la fattispecie |
| NAVIGLI LOMBARDI SCARL | 0,2 | Società non più  operativa | chiusura | in corso | Non ricorre la  fattispecie |

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

L'Ente ha provveduto, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 29/11/2018 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 15/03/2019;

L'esito di tale ricognizione dovrà essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 entro il 12 aprile 2019.

###### Garanzie rilasciate

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

***SPESÈJN CONTO CAPltÀtE***

##### Finanziamento spese in conto capitale

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO** | |  | **COMPETENZA ANNO 2019** | | **COMPETENZA ANNO**  **2020** | **COMPETENZA ANNO2021** | |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento< 21  Q} Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti \_da amministrazioni pubbliche\_  I} Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   1. Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 2. 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   1. Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche di\_sposizioni di legge o dei principi contabili 2. Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti 3. Spese Titolo 2.00- Spese in conto capitale   *di cui fondo plu\_rienno/e vincoloto di speso*  ..   1. Spe,se Titolo 3.01per Acquisizioni di \_attività finanziarie   E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale | (+) |  | 300000,00 |  | - | - |  |
| (+) | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |
| (+) | 4636779,78 |  | 1684294,66 | 1647294,66 |  |
| (-) | 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 |  | 0,00 | 0,00 |  |
| (+) | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |
| (-) | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |
| (-) | 4936779,78 |  | 1684294,66 | 1647294,66 |  |
|  | *0,00* |  | *0,00* | *0,00* |  |
| (-} | \_Q,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |
| (+} | 0,00 |  | 0,00 | *0,00* |  |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**  **Z** = **P+Q+R-C-1-Sl-S2-T+L-M-U-V+E** |  |  | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | |

##### Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2020** | **2021** |
| Opere a scomputo di permesso di costruire | 2.610.895, 12 |  |  |
| Acquisizioni gratuite da com.enzioni urbanistiche |  |  |  |
| Permute |  |  |  |
| Project financing |  |  |  |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016 |  |  |  |
| **TOTALE** | **2.610.895, 12** | **0,00** | **0,00** |

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

##### Limitazione acguisto immobili

Non sono previste spese per acquisto immobili.

## 'INDEBITAMENTO

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anno** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Residuo debito (+) | 6.426.913,51 | 5.383.134,65 | 4.532.984,82 | 3.725.581,78 | 3.062.057,94 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 1.043.778,86 | 850.149,83 | 807.403,04 | 663.523,84 | 435.477,45 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Altre variazioni* +/- *(da specificare)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale fine anno** | **5.383.134,65** | **4.532.984,82** | **3.725.581, 78** | **3.062.057,94** | **2.626.580,49** |

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

##### Interessi p\_assivi e oneri finanziari diversi

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anno** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Oneri finanziari | 218.087,37 | 178.878,84 | 173.887,79 | 143.043,48 | 119.987,31 |
| Quota capitale | 1.043.778,86 | 850.149,83 | 807.403,04 | 663.523,84 | 435.477,45 |
| **Totale fine anno** | **1.261.866,23** | **1.029.028,67** | **981.290,83** | **806.567,32** | **555.464,76** |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Interessi passivi | 218.087,37 | 178.878,84 | 173.887,79 | 143.043,48 | 119.987,31 |
| entrate correnti | 24.866.377,40 | 24.254.058,57 | 23.552.192,35 | 23.552.192,35 | 23.552.192,35 |
| % su entrate correnti | 0,88% | 0,74% | 0,74% | 0,61% | 0,51% |
| **Limite art. 204 TUEL** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** |

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

***OSSERVAZlbNI E SUGGERIMENTI***

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

##### Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base: delle previsioni definitive 2018-2020;

della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL; 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 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;

della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

##### Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

##### 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.

##### Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

##### Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

***CONCLUSIONI***

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

del parere espresso sulla Nota di aggiornamento del DUP; del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario; delle variazioni rispetto all'anno precedente;

della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ha rilevato la coerenza esterna.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Cella Paola*

Criserà Giuseppe Massimo

*Sala Giorgio Maria*