

COMUNE DI ISEO

Provincia di Brescia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Damiani rag. Elisabetta

(firmato digitalmente)

Comune di Iseo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 21 novembre 2018

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 Iseo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Iseo, 21 novembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Damiani rag. Elisabetta

(firmato digitalmente)

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	13
6. La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
7. Verifica della coerenza interna	14
8. Verifica della coerenza esterna	15
Verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	18
A) ENTRATE	18
B) SPESE	21
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	22
Spese di personale.....	22
Spese per acquisto beni e servizi	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	24
Fondo di riserva di competenza	26
Fondi per spese potenziali.....	26
Fondo di riserva di cassa.....	26
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
INDEBITAMENTO	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	30
CONCLUSIONI	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Iseo nominato con delibera consiliare n. 38 del 12 ottobre 2015,

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

- ha ricevuto in data 14 novembre 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 approvato dalla giunta comunale in data 5 novembre 2018 con delibera n. 213, 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 NEGATIVO;
 - 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) 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;
 - f) 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:**
 - g) la deliberazione G.C. N.198 del 5/11/2018, 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;
 - h) le deliberazioni della G.C. nn 202, 203, 204, 205, 206, 207,208,209 e 211 del 5/11/2018 con le quali sono determinate, 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.
 - i) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (a rendiconto 2017) prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - j) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - k) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti dalla Giunta con deliberazione n. 201 del 5/11/2018, conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000
 - l) la delibera di Giunta n. 210 del 5/11/2018, di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- m) Il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007 approvato con deliberazione G.C. n. 131 del 25/6/2018;
- n) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008), G.C. n.199 del 5/11/2018;
- o) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
- p) I limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010 e modificati dall'art.21bis del D.L. 50/2017
- q) I limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 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 il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dalla Responsabile del servizio finanziario, rag. Raffaella Delledonne, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 2 novembre 2018, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 20 aprile 2018 il Rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 3 in data 28 marzo 2018 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2017

a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#):

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.957.228,38
di cui:	
a) Fondi vincolati	294.358,22
b) Fondi accantonati	2.076.132,09
c) Fondi destinati ad investimento	48.186,32
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-461.448,25

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	986.013,72	1.247.079,81	1.014.048,22
Di cui cassa vincolata	554.303,06	667.973,21	790.283,18
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

La situazione di cassa, risultante dalle scritture contabile del Comune, alla data odierna del 20 novembre 2018 è la seguente:

Disponibilità	1.071.404,59
Di cui cassa vincolata	847.977,17
Anticipazioni non estinte al 29/11/17	0,00

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					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	339.675,50	-		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	257.949,05	-		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	221.286,09	-		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.523.703,00	5.556.579,00	5.475.079,00	5.427.579,00
2	Trasferimenti correnti	1.970.236,20	1.894.725,00	1.768.725,00	1.732.404,00
3	Entrate extratributarie	5.596.514,00	5.427.743,00	5.416.243,00	5.426.343,00
4	Entrate in conto capitale	1.680.200,00	6.291.513,00	668.000,00	454.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	360.000,00		
6	Accensione prestiti	530.000,00	484.000,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.542.000,00	5.555.000,00	5.555.000,00	5.555.000,00
	TOTALE	21.842.653,20	26.569.560,00	19.883.047,00	19.595.826,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.661.563,84	26.569.560,00	19.883.047,00	19.595.826,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		19.639,00	19.639,00	19.639,00	19.639,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	12.905.007,94	12.402.486,00	12.161.273,00	12.159.026,00
		<i>di cui già impegnato</i>		2.233.415,41	1.164.531,50	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.383.131,90	6.471.013,00	439.500,00	254.500,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	360.000,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	811.785,00	761.422,00	707.635,00	607.661,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	5.542.000,00	5.555.000,00	5.555.000,00	5.555.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	22.641.924,84	26.549.921,00	19.863.408,00	19.576.187,00
		<i>di cui già impegnato</i>		2.233.415,41	1.164.531,50	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	22.641.924,84	26.569.560,00	19.883.047,00	19.595.826,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		2.233.415,41	1.164.531,50	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-

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

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

L'organo di revisione prende atto che l'eventuale FPV sarà determinato in sede del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi propedeutico alla redazione del Rendiconto 2018, come spiegato nella Nota integrativa a pag. 14.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	5.965.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.906.725,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.661.743,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.291.513,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	360.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	484.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.558.000,00
	TOTALE TITOLI	27.227.481,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	27.227.481,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	12.198.226,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	6.496.114,00
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	360.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	761.422,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	5.599.000,00
	TOTALE TITOLI	26.414.762,00
	SALDO DI CASSA	812.719,00

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 tempi di riscossioni e pagamenti.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE (solo per gli Enti locali)*				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	19.639,00	19.639,00	19.639,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.879.047,00	12.660.047,00	12.586.326,00
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 <i>di cui:</i>	(-)	12.402.486,00	12.161.273,00	12.159.026,00
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		804.500,00	876.500,00	894.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	761.422,00 19.500,00	707.635,00 3.500,00	607.661,00 -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 304.500,00	- 228.500,00	- 200.000,00
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>	(+)	304.500,00	228.500,00	200.000,00
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.				

L'importo di euro 304.500, 228.500 e 200.000 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributi per permessi di costruire e relative sanzioni e da una quota di proventi da alienazioni. Tale possibilità di utilizzo degli oneri di urbanizzazione è prevista dall'art. 460 della Legge 232/2016 che introduce, con norma a regime dal 2018, la disciplina di utilizzo dei proventi delle concessioni a edificare.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

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

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
contributo per permesso di costruire	285.000,00	225.000,00	200.000,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
altre da specificare			
TOTALE	285.000,00	225.000,00	200.000,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	25.000,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
TOTALE	25.000,00	0,00	0,00

5. Verifica rispetto equilibrio di bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art.9 della legge 243/2012](#) (saldo non negativo fra entrate e spese finali) è così assicurato (al netto degli spazi ceduti e ricevuti):

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1 Entrate tributarie	5.556.579,00	5.475.079,00	5.427.579,00
Titolo 2 Entrate da trasferimenti	1.894.725,00	1.768.725,00	1.732.404,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	5.427.743,00	5.416.243,00	5.426.343,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	6.291.513,00	668.000,00	454.500,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	360.000,00		
Totale entrate finali	19.530.560,00	13.328.047,00	13.040.826,00
SPESE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
quota disavanzo tecnico 2015	19.639,00	19.639,00	19.639,00
Titolo 1 Spese correnti	12.402.486,00	12.161.273,00	12.159.026,00
dedotti FCDE e Fondo contenzioso	-816.500,00	-888.500,00	-906.000,00
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	6.471.013,00	439.500,00	254.500,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	360.000,00		
Totale spese finali	18.436.638,00	11.731.912,00	11.527.165,00
Differenza	1.093.922,00	1.596.135,00	1.513.661,00

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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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](#);
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

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

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

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

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso i propri pareri attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 150 del 23 luglio 2018. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Con delibera di Giunta n.200 del 5 novembre 2018 è stato approvato l'aggiornamento del programma triennale dei lavori pubblici.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

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 della G.C n. 196 del 5 novembre 2018.

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

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

7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011

L'atto è stato approvato con deliberazione di G.C. n 131 del 25 giugno 2018

Sul piano l'organo di revisione ha espresso in data 25 giugno 2018 il parere obbligatorio, quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL;

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2018 (legislazione vigente) i Comuni, le Province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2019-2020 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2019/2021 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo (saldo non negativo).

In caso di mancato conseguimento del saldo, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le Province della Regione siciliana e della Regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle Province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'articolo 9, comma 2 della legge 243/2012 e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti. In caso di incapienza, per uno o più anni nel triennio di riferimento, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue di ciascuna quota annuale, entro l'anno di competenza delle medesime quote presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;

b) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti, per le Regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi, nonché al netto degli impegni relativi al versamento al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla finanza pubblica;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti. Per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, restano esclusi i mutui già autorizzati e non ancora contratti. I mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il rispetto del saldo. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di

istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78;

e) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

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

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.556.579,00	5.475.079,00	5.427.579,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.894.725,00	1.768.725,00	1.732.404,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	5.427.743,00	5.416.243,00	5.426.343,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	6.291.513,00	668.000,00	454.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	360.000,00	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ (50% di quelli ceduti nel 2016 e nel 2017)	(+)	366.034,00	166.034,00	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.402.486,00	12.161.273,00	12.159.026,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	804.500,00	876.500,00	894.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	11.585.986,00	11.272.773,00	11.253.026,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.471.013,00	439.500,00	254.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	6.471.013,00	439.500,00	254.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	360.000,00	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	360.000,00	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾				
	(-)		-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		1.479.595,00	1.781.808,00	1.533.300,00
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021
A) ENTRATE

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

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019 la somma di euro 2.030.079, in leggero aumento rispetto al ruolo 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 ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	Previs defin.	PREV.	PREV.	PREV
	2018	2019	2020	2021
IMU	200.000,00	200.000,00	100.000,00	50.000,00
TASI		2.000,00	2.000,00	2.000,00
TARI/TARES	10.000,00	27.000,00	25.000,00	10.000,00
TIA (per anni pregressi)	14.000,00	2.000,00		
IMPOSTA PUBBLICITA'	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ALTRI TRIBUTI				
TOTALE	225.000,00	232.000,00	128.000,00	63.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	98.608,50	58.743,22	60.593,28	31.392,90

Il calcolo del FCDE per il 2019 è stato effettuato escludendo le quote di recupero evasione di tributi accertati per i quali è stata concordata la rateazione e sostenuti da garanzia fidejussoria.

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.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	Spese	% di copertura
	Previsione	Previsione	
	2019	2019	
Impianti sportivi	24.000,00	79.500,00	30,189%
mense scolastiche	323.500,00	378.063,00	85,568%
uso locali pubblici	1.500,00	19.600,00	7,653%
trasporto scolastico	30.000,00	115.650,00	25,940%
TOTALE	379.000,00	592.813,00	63,932%

Non è stato quantificati il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra poiché l'incidenza delle insolvenze è ritenuta irrisoria.

L'organo esecutivo con deliberazione n.211 del 5 novembre 2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 63,93 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	2019	2020	2021
sanzioni ex art.208 codice della strada	650.000,00	600.000,00	600.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	185.500,00	190.000,00	200.000,00
Percentuale fondo (%)	28,54	31,67	33,33

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

Con atto di Giunta n.210 in data 5 novembre 2018 la somma di euro 232.250 (50% della previsione meno il fondo) è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	A spesa corrente	% spesa corrente
2015	650.895,63	330.000	50,70%
2016	437.987,61	115.500	26,37%
2017	533.000,00	280.000	52,53%
2018	696.000,00	330.000	47,41%
2019	698.618,00	285.000	40,79%
2020	599.500,00	225.000	37,53%
2021	424.500,00	200.000	47,11%

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente 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 delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

B) SPESESpesa per missioni

La spesa per missioni è così prevista:

	PREVISIONI DEF. 2018	PREV 2019	PREV 2020	PREV 2021
quota disavanzo	19.639,00	19.639,00	19.639,00	19.639,00
MISSIONI				
1 - Servizi Istituzionali istituzionali	2.824.112,13	2.732.391,00	2.249.429,00	2.243.376,00
2 - Giustizia	12.906,00	8.333,00	4.560,00	3.738,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	584.708,67	523.700,00	516.700,00	516.700,00
4- Istruzione diritto allo studio	1.707.335,61	2.544.385,00	1.464.312,00	1.305.026,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	320.820,00	4.624.955,00	164.955,00	166.195,00
6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	498.766,00	197.196,00	197.196,00	199.496,00
7 -Turismo	214.810,65	184.398,00	182.496,00	181.000,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	240.133,39	227.740,00	213.740,00	213.740,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	2.794.804,00	2.426.016,00	2.187.200,00	2.146.150,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.570.498,70	1.262.369,00	991.169,00	990.069,00
11 - Soccorso civile	9.200,00	9.200,00	9.200,00	9.200,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.037.692,69	2.024.036,00	1.879.036,00	1.880.256,00
13 - Tutela della salute	5.950,00	5.150,00	5.150,00	5.150,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1.549.532,00	1.548.780,00	1.548.780,00	1.549.080,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	54.050,00	22.850,00	22.850,00	22.850,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca				
17 - Energia e divers. fonti energetiche				
18 - Relazioni con auton. territ.e locali				
19 - Relazioni internazionali				
20 - Fondi e accantonamenti	862.320,00	891.500,00	963.500,00	981.000,00
50 - Debito pubblico	811.785,00	761.422,00	707.635,00	607.661,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1.000.500,00	1.000.500,00	1.000.500,00	1.000.500,00
99 - Servizi per conto terzi	5.542.000,00	5.555.000,00	5.555.000,00	5.555.000,00
TOTALE SPESA	22.661.563,84	26.569.560,00	19.883.047,00	19.595.826,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	2.012.958,00	1.982.008,00	1.982.008,00
102	imposte e tasse a carico ente	160.319,00	158.169,00	158.169,00
103	acquisto beni e servizi	6.852.902,00	6.678.725,00	6.692.272,00
104	trasferimenti correnti	1.633.015,00	1.568.243,00	1.567.493,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	205.262,00	183.828,00	151.284,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi poste correttive delle entrate	124.730,00	110.000,00	110.000,00
110	altre spese correnti	1.413.300,00	1.480.300,00	1.497.800,00
TOTALE		12.402.486,00	12.161.273,00	12.159.026,00

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, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 77.802,51 rideterminata in € 48.975,36
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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 delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009 (delibera di Giunta comunale n. 2 dell'8 gennaio 2018 di approvazione del PEG)

L'organo di revisione ha provveduto con proprio parere in data 5 novembre 2018, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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	1.933.029,80	2.012.958,00	1.982.008,00	1.982.008,00
Spese macroaggregato 103	150.720,18	174.505,00	145.205,00	143.705,00
Irap macroaggregato 102	118.363,95	125.649,00	123.499,00	123.499,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese non contabilizzate nelle correnti	10.965,20			
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	2.213.079,13	2.313.112,00	2.250.712,00	2.249.212,00
(-) Componenti escluse (B)	542.349,75	666.104,76	605.229,20	605.229,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.670.729,38	1.647.007,24	1.645.482,80	1.643.982,80
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Non sono previste in bilancio spese per 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.

Il D.L. 50/2017 convertito in legge 96/2017 ha parzialmente modificato alcuni limiti a talune voci di spesa per i Comuni che approvano il Bilancio di previsione entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che abbiano rispettato il saldo di finanza pubblica. Condizioni che il Comune di Iseo ha assolto per il 2018-2020 e si appresta ad assolvere per il bilancio 2019-2021.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti, per le sole spesa per missioni e per acquisto, manutenzione e noleggio autovetture:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze						
Relazioni pubbliche, convegni, mostre ecc.						
Sponsorizzazioni						
Missioni	3.717,00	50,00%	1.858,50	587,00	587,00	587,00
Formazione						
TOTALE	3.717,00		1.858,50	587,00	587,00	587,00

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Acquisto, manutenzione e noleggio autoveicoli	24.335,00	30,00%	7.300,50	7.100,00	6.950,00	6.950,00
differenza rispetto al limite				200,50	350,50	350,50

La Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nel relativo prospetto elaborato dall'Ufficio Ragioneria, per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti di competenza degli ultimi quattro esercizi, mentre per il primo anno del quinquennio considerato il rapporto è calcolato fra gli incassi in competenza + residui rispetto agli accertamenti di competenza.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Nel 2019, a legislazione vigente, per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno all'85% e dal 2020 al 95%. Dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'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 dai prospetti alle pagg. 18 e 19 della nota integrativa.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 75.000 pari allo 0,60% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 75.000 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 75.000 pari allo 0,62% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ossia, superiore allo 0,30% ovvero 0,45% per gli enti che utilizzano l'anticipazione di Cassa in conto Tesoreria o cassa vincolata ed inferiore al 2% della spesa corrente.

Fondi rischi contenzioso e spese legali

Sono previsti accantonamenti pari ad euro 12.000 per ogni anno del triennio 2019-2021.

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

Il totale del fondo accantonato in data odierna risulta pari ad € 28.000 (€ 16.000 accantonati nel risultato di Amministrazione 2017 ed € 12.000 nel bilancio 2018)

Dalla relazione a firma del Segretario comunale sulla ricognizione effettuata dei contenziosi in corso non risultano nuove cause nel 2018.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad € 75.000 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

ORGANISMI PARTECIPATI***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

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente. Dalla Corte dei Conti Sezione Regionale della Lombardia è pervenuto in data 21 dicembre 2016 il provvedimento di avvenuto esame e seguente archiviazione.

Nel 2017 l'Ente ha effettuato la ricognizione straordinaria con verbale CC n. 40 del 28/9/2017, trasmessa alla Corte dei Conti ed inserita sul portale del Mef.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

RISORSE	2019	2020	2021
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni patrimoniali e diritti di superficie	215.000,00	55.000,00	20.000,00
contributo per permesso di costruire	413.618,00	374.500,00	224.500,00
altre entrate di conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
contributi in conto capitale	5.268.395,00		
trasferimenti in conto capitale da privati (Art bonus)	80.000,00	-	-
mutui	484.000,00		
totale	6.471.013,00	439.500,00	254.500,00

Limitazione acquisto immobili

Non sono previsti acquisti di immobili.

INDEBITAMENTO

Nel 2019 è prevista la contrazione di mutui per € 484.000 per il finanziamento di spese in conto capitale.

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	303.082,11	266.180,00	227.491,00	204.762,00	183.328,00	150.784,00
entrate correnti	11.438.678,61	11.856.536,59	12.777.819,85	12.266.652,93	12.549.487,00	12.414.366,00
% su entrate correnti	2,65%	2,25%	1,78%	1,67%	1,46%	1,21%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei prestiti contratti a tutt'oggi e di quelli che si prevede di contrarre 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 (+)	6.347.840,40	5.616.490,19	4.895.104,26	4.553.019,26	4.295.097,26	3.590.962,26
Nuovi prestiti (+)		46.871,83	456.000,00	484.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	731.350,21	768.257,76	798.085,00	741.922,00	704.135,00	607.661,00
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	5.616.490,19	4.895.104,26	4.553.019,26	4.295.097,26	3.590.962,26	2.983.301,26

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	303.082,11	266.180,00	277.491,00	204.762,00	183.328,00	150.784,00
Quota capitale	731.350,21	768.257,76	798.085,00	741.922,00	704.135,00	607.661,00
Totale	1.034.432,32	1.034.437,76	1.075.576,00	946.684,00	887.463,00	758.445,00

L'ente ha prestato le seguenti garanzie:

	RATA 2017	RATA 2018	RATA 2019	RATA 2020	RATA 2021
Basket Iseo- Garanzia fidejussoria su mutuo (debito residuo 5.531,14)	6.263,28	5.741,34			
ORSA Iseo- Garanzia fidejussoria su mutuo (Debito residuo al 31 dic. 2017 Euro 86.140,63)	8.516,64	8.516,64	8.516,64	8.516,64	8.516,64
Accantonamento					
Garazie che concorrono al limite indebitamento (solo quota interessi)	3.509,96	2.996,85	2.647,31	2.446,28	2.059,87

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

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

- delle risultanze del rendiconto 2017 e 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 dai prestiti in essere;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazioni degli accantonamenti per passività potenziali;

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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica e **potrà altresì decidere la cessione di spazi finanziari**.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge. Il Revisore invita tuttavia a verificare le previsioni di cassa in sede di salvaguardia degli equilibri, in particolare per i seguenti incassi e pagamenti:

Incassi:

- IMU Recupero evasione
- TARI
- Sanzioni per violazioni al codice della strada

Pagamenti:

- Fatture in scadenza per appalti
- Fatture Farmacia comunale
- Fatture servizio Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti
- Trasferimenti e /o servizi relativi all'Ufficio di Piano di zona

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione raccomanda 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 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 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 dalla Responsabile del servizio finanziario, rag. Raffaella Delledonne;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

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.118/2001 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

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

Iseo, 21 novembre 2018

Il Revisore dei Conti
Damiani rag. Elisabetta
(firmato digitalmente)