

COMUNE DI MONTALDO ROERO

Provincia di Cuneo

PARERE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

FABRIZIO ROBBIANO

Comune di Montaldo Roero

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 02 del 25/03/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Alessandria, li 25 marzo 2019

Il Revisore



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	pag. 4
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	pag. 7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	pag. 15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2019-2021	pag. 17
ORGANISMI PARTECIPATI	pag. 25
SPESE IN CONTO CAPITALE	pag. 26
INDEBITAMENTO	pag. 31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	pag. 32
CONCLUSIONI	pag. 34

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Montaldo Roero, nominato con delibera consiliare n. 2 del 08 febbraio 2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 12/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 7 marzo 2019 con delibera n. 17, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - 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 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;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Leggen. 448/2001);
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - 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;
 - 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 07/03/2019 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 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n 16 del 30/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 3 in data 30/04/2018 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:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	157.184,87
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	59.388,47
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	97.796,40
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	157.184,87

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	168.025,21	417.846,41	177.378,30
di cui cassa vincolata	0,00	230.512,29	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	17.966,62			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.567,65			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	90.000,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	463.707,59	443.825,55	428.825,55	428.825,55
2	Trasferimenti correnti	18.875,70	17.805,00	9.805,00	9.805,00
3	Entrate extratributarie	106.973,00	94.115,00	86.265,00	88.765,00
4	Entrate in conto capitale	4.781.744,00	4.797.649,00	15.000,00	15.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		140.815,74		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	297.100,00	297.100,00	297.100,00	297.100,00
	TOTALE	5.668.400,29	5.791.310,29	836.995,55	839.495,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.780.934,56	5.791.310,29	836.995,55	839.495,55

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	587.181,57	544.022,03	493.927,22	496.172,01
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	4.861.311,65	4.778.649,00	15.000,00	15.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	35.341,34	30.723,52	30.968,33	31.223,54
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	140.815,74	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTOTERZIE PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	0,00	297.100,00	297.100,00	297.100,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	5.780.934,56	5.791.310,29	836.995,55	839.495,55
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	5.780.934,56	5.791.310,29	836.995,55	839.495,55
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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.

Il Revisore rileva che il Fondo pluriennale vincolato è pari a zero in attesa del riaccertamento ordinario dei residui.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	177.378,30
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	634.969,87
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.805,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	99.328,38
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.194.122,42
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	140.815,74
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	297.260,00
	TOTALE TITOLI	6.384.301,41
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.561.679,71

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
TITOLI		
1	<i>Spese correnti</i>	732.554,10
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.217.305,68
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	30.723,52
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	140.815,74
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	317.836,17
	TOTALE TITOLI	6.439.235,21
	SALDO DI CASSA	122.444,50

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.

Il fondo iniziale di cassa non prevede cassa vincolata.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	177.378,30
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	191.144,32	443.825,55	634.969,87	634.969,87
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	17.805,00	17.805,00	17.805,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.213,38	94.115,00	99.328,38	99.328,38
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	396.473,42	4.797.649,00	5.194.122,42	5.194.122,42
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		140.815,74	140.815,74	140.815,74
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	160,00	297.100,00	297.260,00	297.260,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		592.991,12	5.791.310,29	6.384.301,41	6.561.679,71
1	<i>Spese correnti</i>	188.532,07	544.022,03	732.554,10	732.554,10
2	<i>Spese in conto capitale</i>	438.656,68	4.778.649,00	5.217.305,68	5.217.305,68
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>		30.723,52	30.723,52	30.723,52
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		140.815,74	140.815,74	140.815,74
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	20.736,17	297.100,00	317.836,17	317.836,17
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		647.924,92	5.791.310,29	6.439.235,21	6.439.235,21
SALDO DI CASSA		- 54.933,80	-	- 54.933,80	122.444,50

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				
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	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	555.745,55	524.895,55	527.395,55
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>	(-)	544.022,03	493.927,22	496.172,01
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
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>	(-)	30.723,52	30.986,33	31.223,54
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		19.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PERECCEZIONI 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>	(+)	19.000,00	-	-
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		0,00	0,00	0,00
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 19.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente derivano dai proventi per permessi di costruire.

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 (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare			
TOTALE	0,00	0,00	0,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	9.253,50		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
TOTALE	9.253,50	0,00	0,00

La nota integrativa

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

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

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

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

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti.

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 01 del 25/03/2019 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 dei lavori pubblici, approvato con deliberazione di Giunta n. 15 del 07/03/2019, è riepilogato nella successiva sezione dedicata alle spese in conto capitale. Nell'ambito del DUP viene effettuato un richiamo alla programmazione degli investimenti ed al piano triennale delle opere pubbliche.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Nell'ambito del DUP non viene sviluppato il programma secondo gli schemi previsti dalla normativa; l'ente si limita a specificare che, in merito alle spese per beni e servizi, la stesse dovranno essere contenute nei limiti del biennio precedente.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 16 del 07/03/2019; su tale deliberazione non è stato richiesto parere preventivo all'organo di revisione; il revisore, nell'ambito dell'analisi della documentazione finalizzata alla formulazione del parere sul bilancio di previsione 2019, prende atto che la delibera di Giunta n. 16 del 07/03/2019 attesta che:

- la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2019-2021 è coerente con il principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 19, comma 8, della legge n. 448/2001 e dell'articolo 1, comma 557, della legge n. 296/2006;

- l'andamento della spesa di personale è in linea con quanto previsto dall'articolo 1, commi 557 e seguenti della legge n. 296/2006 e dall'art. 3, c. 5, D.L. 24 giugno 2014, n.90;

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

A seguito di specifica richiesta, il revisore prende atto che l'ente non ha proceduto alla predisposizione di tale documento di programmazione.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il revisore rileva che, nell'ambito del DUP, si prevedono interventi di valorizzazione per l'esercizio 2019 pari ad euro 106.000; non sono previsti ulteriori interventi di valorizzazione negli esercizi successivi.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,6%

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:

IUC	Rendiconto 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	88.000,00	92.000,00	92.000,00	92.000,00
TASI	500,00	500,00	500,00	500,00
TARI	104.4760,18	104.670,18	104.670,18	104.670,18
Totale	193.170,18	197.170,18	197.170,18	197.170,18

Con riferimento alle aliquote IMU e Tasi, il revisore ha esaminato la bozza di deliberazione consiliare con cui si confermano le aliquote IMU e TASI per l'esercizio 2019; su tale documento, nell'ambito della presente relazione, il revisore esprime parere favorevole.

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019 lo stesso importo delle previsioni definitive 2018 pari ad euro 104.670,18, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **non ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi (*eliminare quelli non istituiti*):

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e diritti sulle pubbliche affissioni (DPI);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

Con deliberazione n. 13 del 07/03/2019, la Giunta ha deliberato di proporre al Consiglio Comunale l'istituzione dell'imposta di soggiorno e l'approvazione del Regolamento dell'istituzione ed applicazione dell'imposta di soggiorno; all'organo di revisione è stata trasmessa la bozza di deliberazione consiliare e copia del regolamento per l'istituzione e per l'applicazione dell'Imposta di Soggiorno, di cui si prende atto con la presente relazione.

Altri Tributi	Rendiconto 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP +DPI	500,00	500,00	500,00	500,00
TOSAP	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Imposta di soggiorno	-	500,00	500,00	500,00
totale	2.100,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Imu per poste esercizi precedenti	1.000,00	1.000,00	-	15.000,00	-	-
Totale	1.000,00	1.000,00	-	15.000,00	-	-
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	761,40	761,40	-	3.044,70		

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 c/capitale
2019	27.000,00	19.000,00	8.000,00
2020	15.000,00		15.000,00
2021	15.000,00		15.000,00

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

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
canoni di locazione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
fitti attivi e canoni patrimoniali			
TOTALE ENTRATE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati	2.000,00	5.200,00	38,46%
Mense scolastiche	15.000,00	20.000,00	75,00%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi	2.000,00	4.000,00	50,00%
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri			n.d.
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi	1.200,00	1.300,00	92,31%
Totale	20.200,00	30.500,00	66,23%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 14 del 07 marzo 2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale secondo le soglie riportate nel prospetto sopra.

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 lavoro dipendente	104.231,03	109.204,13	79.120,61	79.120,61
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.858,74	8.637,25	6.494,26	6.494,26
103	Acquisto di beni e servizi	322.807,68	305.227,12	299.827,12	301.327,21
104	Trasferimenti correnti	96.517,60	78.779,55	78.280,25	78.280,25
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	2.639,44	3.001,04	1.756,23	1.501,02
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
110	Altre spese correnti	19.334,46	38.172,94	27.448,75	28.448,66
	Totale	553.388,95	544.022,03	493.927,22	496.172,01

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 contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 151.134,81, 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 24.090,25.

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 macroaggregato 101	113.254,02	109.204,13	79.120,61	79.120,61
Spese macroaggregato 103	36.821,14	19.850,00	19.850,00	19.850,00
Irap macroaggregato 102	7.342,27	7.587,25	5.444,26	5.444,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	157.417,43	136.641,38	104.414,87	104.414,87
(-) Componenti escluse (B)	6.282,62	6.465,72	6.465,72	6.465,72
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	151.134,81	130.175,66	97.949,15	97.949,15
(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 riferita all'anno 2008, che era pari a euro 151.134,81

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 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		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Formazione	703,67	50,00%	351,84	350,00	350,00	350,00
Totale	703,67		351,84	350,00	350,00	350,00

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).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta rispettivamente pari ad euro 28.615,81, 17.732,38, 18.665,66 per ognuno degli esercizi in oggetto come dai seguenti prospetti riportati:

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.

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	275.770,18	24.493,99	24.493,99	0,00	8,88%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	72.980,00	4.121,82	4.121,82	0,00	5,65%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	348.750,18	28.615,81	28.615,81	0,00	8,21%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	348.750,18	28.615,81	28.615,81	0,00	8,21%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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	260.770,18	13.125,64	13.125,64	0,00	5,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	67.630,00	4.606,74	4.606,74	0,00	6,81%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	328.400,18	17.732,38	17.732,38	0,00	5,40%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	328.400,18	17.732,38	17.732,38	0,00	5,40%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	260.770,18	13.816,46	13.816,46	0,00	5,30%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	67.630,00	4.849,20	4.849,20	0,00	7,17%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	328.400,18	18.665,66	18.665,66	0,00	5,68%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	328.400,18	18.665,66	18.665,66	0,00	5,68%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 2.488,63 pari allo 0,46% delle spese correnti; anno 2020 - euro 2.647,87 pari allo 0,54% delle spese correnti; anno 2021 - euro 2.714,50 pari allo 0,55% delle spese correnti; rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	700,00	700,00	700,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (nuove entrate in attesa di destinazione)	100,00	100,00	100,00
TOTALE	800,00	800,00	800,00

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

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 il Comune non prevede di esternalizzare servizi.

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi partecipati dal Comune con il dettaglio dei rapporti finanziari previsti per il periodo 2019 – 2021.

Ragione/Denominazione Sociale	Tipo onere (corrispettivo/ trasferimento/ altro)	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Ente Turismo Alba Bra Langhe e Roero S.c.r.l.	Trasferimenti c/esercizio	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Acquedotto Langhe ed Alpi				
SISI — Società Intercomunale				
SIPI S.r.l. — Società Intercomunale Patrimonio				
EGEA Ente Gestione Energia e S.T.R. S.r.l. Società Trattamento				
G.A.L. Langhe Roero Leader S.c.a.r.l.	Trasferimenti c/esercizio	250,00	250,00	250,00
Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti	Contratto di servizio e Trasferimenti c/esercizio	50.067,12	50.067,12	50.067,12
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe- Roero	Trasferimenti c/esercizio	17.570,25	17.570,25	17.570,25
CSI Piemonte	Contratto di servizio	200,00	200,00	200,00

I bilanci degli organismi partecipati al 31/12/2017 non fanno emergere risultati negativi tali da richiedere accantonamenti da parte del Comune.

L'Ente ha provveduto, in data 27/12/2018, con deliberazione di Consiglio comunale n. 36/2018, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, da cui non emergono interventi di razionalizzazione comportanti la dismissione di quote di partecipazione diretta.

Si raccomanda che l'esito di tale ricognizione venga altresì 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;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

ANNO 2019

OO.UU. € 27.000,00 di cui € 19.000,00 per spese correnti ed € 8.000,00 per spese in conto capitale

Oggetto	Importo *	Avanzo	Entrate Tit. IV Loculi e terreni	OO.UU	Mutui	Contributi Regionali, Statali, Provinciali, altri Enti e privati
Lavori manutenzione strade	3.000,00 (cap. 3474)		3.000,00 (cap. 4007)			
Lavori manutenzione strade – acquisto beni	2.000,00 (cap. 3475)		2.000,00 (cap. 4007)			
Lavori manutenzione straordinaria immobili comunali	4.000,00 (cap. 3053)		4.000,00 (cap. 4005)			
Lavori manutenzione straordinaria cimiteri comunali	40.000,00 (cap. 3309)					40.000,00 (cap. 4016)
Lavori di ripristino versante a protezione strade ed aree pubbliche	1.105.800,00 (cap. 3470)					1.105.800,00 (cap. 4019)
Lavori ripristino versanti a protezione strade ed aree pubbliche	1.973.824,00 (cap. 3469)					1.973.824,00 (cap. 4020)

Lavori ripristino versanti a protezione strade ed aree pubbliche	1.480.000,00 (cap. 3466)					1.480.000,00 (cap. 4017)
Acquisto automezzi	22.000,00 (cap. 3497)		22.000,00 (cap. 4007)			
Bando GAL Langhe Roero Leader – Lavori risanamento conservativo Ex edificio Municipale	94.000,00 (cap. 3054)		40.000,00 (cap. 4007)			54.000,00 (cap. 4076)
Spese per variante P.R.G.C.	15.750,00 (cap. 3241)			4.725,00 (cap. 4035)		11.025,00 (cap. 4078)
Lavori adeguamento e messa in sicurezza impianti sportivi comunali	3.275,00 (cap. 3405)			3.275,00 (cap. 4035)		
Spese progetto efficientamento energetico	35.000,00 (cap. 3495)		35.000,00 (cap. 4007)			

* L'importo è comprensivo del fondo di cui al D.P.R. 207/2010.

ANNO 2020

Oggetto	Importo *	Avanzo	Entrate Tit. IV Loculi	OO.UU	Mutui	Contributi Regionali, Statali, Provinciali e altri Enti
Lavori manutenzione straordinaria immobili	5.000,00 (cap. 3053)			5.000,00 (cap. 4035)		
Lavori manutenzione straordinaria strade	3.000,00 (cap. 3474)			3.000,00 (cap. 4035)		
Lavori manutenzione straordinaria impianti I.P.	5.000,00 (cap. 3488)			5.000,00 (cap. 4035)		
Lavori manutenzione straordinaria impianti sportivi	2.000,00 (cap. 3408)			2.000,00 (cap. 4035)		

* L'importo è comprensivo del fondo di cui al D.P.R. 207/2010.

ANNO 2021

Oggetto	Importo *	Avanzo	Entrate Tit. IV Loculi	OO.UU	Mutui	Contributi Regionali, Statali, Provinciali e altri Enti
Lavori manutenzione straordinaria immobili	5.000,00 (cap. 3053)			5.000,00 (cap. 4035)		
Lavori manutenzione straordinaria strade	3.000,00 (cap. 3474)			3.000,00 (cap. 4035)		

Lavori manutenzione straordinaria impianti I.P.	5.000,00 (cap. 3488)			5.000,00 (cap. 4035)		
Lavori manutenzione straordinaria impianti sportivi	2.000,00 (cap. 3408)			2.000,00 (cap. 4035)		

* L'importo è comprensivo del fondo di cui al D.P.R. 207/2010.

			2019	2020	2021	
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4797649,00	15000,00	15000,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		19000,00	0,00	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00	

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4778649,00	15000,00	15000,00	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00	

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	444.460,09	410.128,58	374.787,24	344.063,72	313.095,39
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	34.331,51	35.341,34	30.723,52	30.968,33	31.223,54
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	410.128,58	374.787,24	344.063,72	313.095,39	281.871,85

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 passivi 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	3.648,67	2.639,44	3.001,04	1.756,23	1.501,02
Quota capitale	34.331,51	35.341,34	30.723,52	30.968,33	31.223,54
Totale fine anno	37.980,18	37.980,78	33.724,56	32.724,56	32.724,56

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari rispettivamente ad euro 3.001,04, 1.756,23 e 1.501,02, 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	3.648,67	2.639,44	3.001,04	1.756,23	1.501,02
entrate correnti	568.555,86	573.730,29	555.745,55	524.895,55	527.395,55
% su entrate correnti	0,64%	0,46%	0,54%	0,33%	0,28%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

3.001,04, 1.756,23 e 1.501,02

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie a soggetti terzi.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Riguardo la composizione del FCDE

Il Revisore invita a mantenere costante il monitoraggio circa l'evoluzione delle risorse accertate e non incassate e ad aggiornare tempestivamente e puntualmente le previsioni del Fondo in caso di incremento dei rischi di effettiva riscossione delle suddette risorse.

f) Verifiche ed attestazioni del rispetto dei vincoli di programmazione

Il Revisore, pur rilevando che l'Amministrazione ha affrontato e riscontrato le disposizioni normative che prevedono limiti e adempimenti nella formulazione delle previsioni di bilancio, invita ad un più puntuale rispetto delle forme e delle modalità di attestazione di tali limiti ed adempimenti;

g) 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 dal responsabile del servizio finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente, il Revisore esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Il Revisore
