

COMUNE DI PRASCORSANO

Provincia di Torino

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Il Revisore unico del Comune di Prascorsano, nominato con delibera consiliare n. 18 in data 25 ottobre 2018 per il triennio 2018/2021,

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;

RICEVUTO

lo schema del bilancio di previsione per il triennio 2019/2021, approvato dalla Giunta Comunale in data 23 novembre 2018 con delibera n. 49 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il DUP -documento unico di programmazione - redatto in forma semplificata e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti dalla Giunta - conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 e secondo le indicazioni di cui al punto 8.4.1 dell'allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 così come modificato dal DM 18/05/2018)- ed approvati con delibera n. 36 del 24/7/2018 (DUP) e n. 48 del 23/11/2018 (aggiornamento)
 - 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 Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
 - (contenuta nel DUP) la proposta di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - (contenuto nel DUP) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

VISTI

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 20 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 28/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 09/04/2018, risulta che:

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

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	240.422,12
di cui:	
a) FONDI VINCOLATI	3.146,26
b) FONDI ACCANTONATI	119.860,10
c) FONDI DESTINATI AD INVESTIMENTI	27.495,75
d) FONDI LIBERI	89.920,05
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	240.422,12

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				439.987,68
RISCOSSIONI	(+)	95.445,09	570.493,97	665.939,06
PAGAMENTI	(-)	197.943,27	536.009,66	733.952,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			371.973,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			371.973,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	64.671,94	111.688,14	176.360,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	95.999,92	147.269,43	243.269,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.757,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			60.884,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			240.422,16

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 :

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	27.064,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	85.000,00
Altri accantonamenti	7.795,86
Totale parte accantonata (B)	119.860,10
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.146,26
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	3.146,26
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	27.495,75
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	89.920,05
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Secondo attestazione rilasciata dal Responsabile del Servizio finanziario, dalle comunicazioni ricevute in sede delle verifiche trimestrali di cassa non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare né passività potenziali.

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	419.153,00	439.987,68	371.973,81
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Ente ha provveduto per la prima volta a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011, determinandola in un importo pari ad euro zero, e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni assestate 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	4.265,73	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	60.884,48	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	57.100,00	0,00		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		0,00		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	404.395,30	399.120,00	399.120,00	399.120,00
2	Trasferimenti correnti	15.100,00	17.300,00	17.300,00	17.300,00
3	Entrate extratributarie	178.986,60	153.402,02	150.538,95	149.392,41
4	Entrate in conto capitale	315.000,00	75.000,00	5.000,00	5.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	60.000,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	294.900,00	300.930,00	300.930,00	300.930,00
	TOTALE TITOLI DI ENTRATA	1.268.381,90	945.752,02	872.888,95	871.742,41
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.390.632,11	945.752,02	872.888,95	871.742,41

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	568.347,63	540.712,02	540.678,95	543.162,41
		di cui già impegnato	0,00	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	492.984,48	75.000,00	5.000,00	5.000,00
		di cui già impegnato	0,00	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	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	34.400,00	29.110,00	26.280,00	22.650,00
		di cui già impegnato	0,00	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	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	294.900,00	300.930,00	300.930,00	300.930,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	1.390.632,11	945.752,02	872.888,95	871.742,41
		di cui già impegnato	0,00	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	1.390.632,11	945.752,02	872.888,95	871.742,41
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

Il revisore rileva che, in assenza della quantificazione del F.P.V., non è possibile attestare in questa sede il pieno rispetto del principio generale n. 16 della competenza rafforzata, il quale prevede che le previsioni di competenza rappresentino le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche in presenza di obbligazioni giuridiche sorte in esercizi precedenti. Suddetta verifica sarà pertanto effettuata in sede di riaccertamento dei residui e conseguente costituzione del F.P.V.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Come sopra evidenziato l'Ente non ha proceduto alla quantificazione del FPV in sede di redazione del bilancio di previsione, avendo optato di procedere con specifica determinazione in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

2. Previsioni di cassa

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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.

Il fondo iniziale di cassa comprende ad oggi valori di cassa vincolata per un importo pari a € ZERO.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/2019	330.000,00
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	532.963,50
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	37.915,70
3	<i>Entrate extratributarie</i>	239.050,84
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	118.919,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	60.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	374.189,48
TOTALE TITOLI		1.363.039,12
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.693.039,12

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	839.318,77
2	<i>Spese in conto capitale</i>	188.536,89
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	29.295,75
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	377.758,61
TOTALE TITOLI		1.434.910,02
SALDO DI CASSA		258.129,10

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

TITOLI		RESIDUI PRESUNTI 2018	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
		a	b	c	d
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/2019				330.000,00
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	290.788,27	399.120,00	689.908,27	532.963,50
2	Trasferimenti correnti	20.615,70	17.300,00	37.915,70	37.915,70
3	Entrate extratributarie	85.648,82	153.402,02	239.050,84	239.050,84
4	Entrate in conto capitale	43.919,60	75.000,00	118.919,60	118.919,60
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	-	-
6	Accensione prestiti	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	73.259,48	300.930,00	374.189,48	374.189,48
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	574.231,87	945.752,02	1.519.983,89	1.693.039,12
1	Spese correnti	340.171,59	540.712,02	880.883,61	839.318,77
2	Spese in conto capitale	113.536,89	75.000,00	188.536,89	188.536,89
3	Spese per incremento attività finanziarie		-	-	-
4	Rimborso di prestiti	185,75	29.110,00	29.295,75	29.295,75
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	76.828,61	300.930,00	377.758,61	377.758,61
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	530.722,84	945.752,02	1.476.474,86	1.434.910,02

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019/2021

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

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	(+)	569.822,02	566.958,95	565.812,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	540.712,02	540.678,95	543.162,41
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		15.188,89	16.975,82	17.869,28
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	(-)	29.110,00	26.280,00	22.650,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n. 196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono 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
Rimborso per spese elettorali	14.000,00	20.000,00	20.000,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Sanzioni amministrative per violazioni in materia edilizia			
Sanzioni violazioni regolamenti comunali	100,00	100,00	100,00
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Rimborso danni al patrimonio dell'Ente a seguito sinistri			
Rivalsa su privati interventi pubblica incolumità			
Utile da partecipate			
Contributi da enti pubblici			
TOTALE	14.100,00	20.100,00	20.100,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Consultazioni elettorali o referendarie locali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Risarcimento danni per sinistri fuori franchigia			
Ripiano disavanzi organismi partecipati			
Fondo crediti dubbia esigibilità	15.188,89	16.975,82	17.869,28
Fondo passività potenziali			
Spese per interventi di protezione civile			
Sgravi e restituzione tributi e proventi erroneamente versati	500,00	500,00	500,00
Spese per eventi calamitosi			
Contributi ad associazioni culturali, sportive e religiose			
Interventi a salvaguardia pubblica incolumità			
Progetto telelavoro			
Fondo rinnovo contrattuali personale dipendente			
Interventi di manutenzione ordinaria una tantum			
Spese per acquisti e servizi non ripetitivi			
Spese per incarichi professionali e prestazioni specialistiche			
Interessi di mora e su anticipazione di tesoreria			
Spese per onoranze funebri indigenti			
Aggio per riscossione tributi			
Interventi emergenza abitativa			
Rimborso spese personale in comando			
Spese per censimenti			
TOTALE	35.688,89	37.475,82	38.369,28

5. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata predisposta in forma semplificata e contiene talune informazioni essenziali sulle previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio tra le quali si rilevano:

- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
- il prospetto delle spese in conto capitale previste nel triennio 2019 2021
- il prospetto relativo al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità accantonato per ciascuno degli esercizi ricompresi nel triennio 2019 2021
- l'elenco degli organismi partecipati dall'Ente
- le ragioni sottostanti la mancata quantificazione del Fondo Pluriennale vincolato

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. 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 ivi contenuti/richiamati.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta e successivamente aggiornato secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011). il DUP -documento unico di programmazione - redatto in forma semplificata e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti dalla Giunta - conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 e secondo le indicazioni di cui al punto 8.4.1 dell'allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 così come modificato dal DM 18/05/2018)- ed approvati con delibera n. 36 del 24/7/2018 (DUP) e n. 48 del 23/11/2018 (aggiornamento)

Il Dup contiene i principali strumenti di programmazione di settore previsti dalla legge, ove nr ricorrano i relativi presupposti.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla Legge di bilancio 2017 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.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo determinato nella tabella alla pagina seguente:

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2019)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		PREVISIONE Anno 2019	PREVISIONE Anno 2020	PREVISIONE 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	(+)	399.120,00	399.120,00	399.120,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	17.300,00	17.300,00	17.300,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	153.402,02	150.538,95	149.392,41
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	75.000,00	5.000,00	5.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	540.712,02	540.678,95	543.162,41
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	15.188,89	16.975,82	17.869,28
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	525.523,13	523.703,13	525.293,13
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	75.000,00	5.000,00	5.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	75.000,00	5.000,00	5.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		44.298,89	43.255,82	40.519,28

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 E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) 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, il revisore non osserva – a livello di aggregati - scostamenti sostanziali rispetto ai valori assestati dell'esercizio 2018.

In particolare sono state analizzate le seguenti voci di bilancio:

TARI

L'Ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 120.470,00, in continuità rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge n. 147/2013, in attesa di piano finanziario 2019 da predisporre da parte del CCA.

La differenza tra la previsione definitiva 2018 e la previsione 2019 è da imputarsi alla differente rappresentazione della TEFA, sino al 2018 inclusa nelle previsioni TARI e dal 2019 costituente apposita voce di entrata.

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

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

recupero evasione ICI/IUC:

2015	Accertato	6.179,75
2016	Accertato	60.995,75
2017	Accertato	7.000,00
2018	Previsioni definitive	5.000,00
2019	Previsioni	4.000,00
2020	Previsioni	4.000,00
2021	previsioni	4.000,00

Si consiglia di monitorare l'accantonamento effettuato al fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione agli effettivi incassi adeguandolo qualora necessario.

Proventi dei servizi pubblici

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

SERVIZI	ENTRATA	USCITA	% COPERTURA
MENSA	Proventi €. 42.634,62	Acquisto beni e servizi €. 52.940,00	80,53%
SALONE PLURIUSO	Proventi €. 500,00	Acquisto beni e servizi €. 1.000,00	50,00%
CAMPO SPORTIVO	Proventi €. 400,00	Acquisto beni e servizi €. 1.650,00	24,24%

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

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
mensa	42.634,62	2.438,67	42.634,62	2.725,57	42.634,62	2.869,02
salone pluriuso	500,00	61,90	500,00	69,15	500,00	72,80
campo sportivo	400,00	149,35	400,00	166,92	400,00	175,71
TOTALE	900,00	211,25	900,00	236,07	900,00	248,51

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 43 del 23/11/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale di copertura dei singoli servizi a domanda individuale. La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale si attesta nella misura del 78,31%;

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a confermare le tariffe dell'anno precedente.

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.

Macroaggregati		Prev. Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	126.496,66	126.118,76	126.118,76	126.118,76
102	imposte e tasse a carico ente	10.693,02	8.947,00	8.947,00	8.947,00
103	acquisto beni e servizi	308.662,23	288.064,12	287.614,12	287.614,12
104	trasferimenti correnti	91.160,00	78.900,00	78.880,00	80.880,00
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	6.820,00	7.340,00	6.090,00	4.860,00
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e poste correttive di entrate	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
110	altre spese correnti	23.515,72	29.842,14	31.529,07	33.242,53
TOTALE		568.347,63	540.712,02	540.678,95	543.162,41

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, commi 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014, del comma 228 della Legge n. 208/2015, come modificato dall'art. 22 comma 2 del D.L. n. 50/2017 e dell'art. 16, comma 1 bis, del D.L. n. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 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 21.344,85;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.781.005,54;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017.

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. n. 66/2014 (come pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente all'apposita sezione) e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D. Lgs. n. 150/2009.

L'organo di revisione ha provveduto con verbale in data 22.11.2018, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge n. 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:

	anno 2008	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	107.967,64	124.395,76	124.395,76	124.395,76
Irap macroaggregato 102	7.224,03	7.225,00	7.447,00	7.447,00
Spese macroaggregato 103	5.000,00			
Spese macroaggregato 110 (FPV)				
Spese macroaggregato 109				
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: quota spesa personale UNIONE DEI COMUNI				
Altre spese: CONVENZIONE SEGRETERIA-RAGIONERIA	42.656,50	19.500,00	19.500,00	19.500,00
Altre spese: CONVENZIONE UFFICIO TECNICO	10.000,00	12.110,00	12.110,00	12.110,00
Totale spese di personale (A)	172.848,17	163.230,76	163.452,76	163.452,76
(-) Componenti escluse (B)	19.448,60	30.890,64	35.222,84	35.222,84
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	153.399,57	132.340,12	128.229,92	128.229,92
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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

Il Comune si avvale di quanto disposto dall'art. 21 bis comma 23 del D.L.24/04/2017 n. 50 convertito in legge n. 96/2017

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

ANNO 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	399.120,00	12.314,33	12.314,33	0,00	3,09
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	17.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	153.402,02	2.874,56	2.874,56	0,00	1,87
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	644.822,02	15.188,89	15.188,89	0,00	2,36
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	569.822,02	15.188,89	15.188,89	0,00	2,67
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (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	399.120,00	13.763,08	13.763,08	0,00	3,45
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	17.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	150.538,95	3.212,74	3.212,74	0,00	2,13
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	571.958,95	16.975,82	16.975,82	0,00	2,97
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	566.958,95	16.975,82	16.975,82	0,00	2,99
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANNO 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	399.120,00	14.487,45	14.487,45	0,00	3,63
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	17.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	150.538,95	3.381,83	3.381,83	0,00	2,25
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	571.958,95	17.869,28	17.869,28	0,00	3,12
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	566.958,95	17.869,28	17.869,28	0,00	3,15
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità

anno 2019 – euro 2.153,25 pari allo 0,40 % delle spese correnti

anno 2020 – euro 2.053,25 pari allo 0,38 % delle spese correnti

anno 2021 – euro 2.873,25 pari allo 0,53% delle spese correnti

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad € 3.100,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater, del TUEL, e cioè non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017. Tali bilanci sono disponibili sui siti internet dei relativi organismi partecipati.

Nessun organismo partecipato nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Accantonamento a copertura di perdite (art. 1 commi da 550 a 562 della legge n. 147/2013 e art. 2, commi 1 e 2, del D. Lgs. n. 175/2016)

Dai bilanci 2017 delle società partecipate non sono risultate perdite d'esercizio e non risultano all'Ente possibili perdite dalla gestione in corso dell'esercizio 2018, pertanto l'ente non ha provveduto agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge n. 147/2013.

Revisione straordinaria e revisione ordinaria delle partecipazioni societarie dell'Ente

L'Ente ha approvato la revisione straordinaria delle proprie partecipazioni, ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. n. 175/2016 (T.U.S.P.) con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 28/9/2017.

L'adempimento in ordine alla revisione ordinaria da disporsi entro il 31 dicembre 2018- termine disposto dalla normativa vigente- non risulta essere stato ancora approntato.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Non sono state previste spese in conto capitale di ammontare significativo soprattutto a valere per gli esercizi 2020-2021.

Le spese previste a tale titolo per l'anno 2019 ammontano a complessivi euro 75.000,00 e sono relative:

- per euro 70.000 ad acquisto di mezzo scuolabus, da finanziarsi interamente mediante contributo regionale
- per euro 5.000 a manutenzione straordinaria del cimitero, da finanziarsi mediante proventi da concessioni edilizie

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

INDEBITAMENTO

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

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	8.319,35	6.799,70	7.372,40	6.078,59	4.836,17
entrate correnti	649.668,17	606.953,59	568.674,77	598.481,90	569.822,02
% su entrate correnti	1,28%	1,12%	1,30%	1,02%	0,85%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019/2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario, che comprende i prestiti contratti a tutt'oggi e quelli che si prevede di accendere nel triennio, 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	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	185.546,78	152.787,17	178.404,40	149.303,72	123.030,81
Nuovi prestiti (+)		60.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	32.759,61	34.382,77	29.100,68	26.272,91	22.648,99
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (inserimento leasing immobiliare)					
Totale fine anno	152.787,17	178.404,40	149.303,72	123.030,81	100.381,82

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	8.319,35	6.799,70	7.327,40	6.078,59	4.836,17
Quota capitale	32.759,61	34.382,77	29.110,00	26.280,00	22.650,00
Totale	41.078,96	41.182,47	36.437,40	32.358,59	27.486,17

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 espone nei punti precedenti:

- con riguardo alle previsioni di parte corrente **considera congrue** le previsioni di spesa ed **attendibili** le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- con riguardo alle previsioni per investimenti **considera conforme** la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e coerenti le previsioni di spesa con il programma amministrativo e con il DUP, evidenziando che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile nella misura e a condizione che siano realizzate le entrate correlate e a questi destinate;
- con riguardo agli obiettivi di finanza pubblica **rileva** che con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente è in grado di conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica;
- con riguardo alle previsioni di cassa considera le stesse sostanzialmente attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e complessivamente congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge.

Osserva che il rinvio della quantificazione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V) non consente di attestare, in questa sede, il pieno rispetto del principio generale n. 16 della competenza rafforzata, il quale prevede che le previsioni di competenza rappresentino le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche in presenza di obbligazioni giuridiche sorte in esercizi precedenti.

Si invita pertanto l'Ente a tenere nella dovuta considerazione il rispetto del suddetto principio in sede di riaccertamento dei residui e conseguente costituzione del F.P.V. e sua iscrizione nel presente bilancio di previsione 2019-2021.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dalla responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente,

il revisore:

- ha verificato la coerenza, attendibilità e congruità del Documento Unico di programmazione e relativa nota di aggiornamento per il triennio 2019/2021 con il bilancio e con gli altri strumenti di programmazione dell'Ente;
- 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. A tal proposito segnala la necessità di opportuni interventi sul bilancio correlati alla Legge di Stabilità in corso di approvazione, raccomandandone un tempestivo aggiornamento;
- 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 approvazione del DUP per il triennio 2019/2021 così come integrato, aggiornato ed adeguato ai valori contabili derivanti dalla nota di aggiornamento al DUP e dallo schema di Bilancio di Previsione 2019/2021;
- sulla proposta di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2019/2021 e dei relativi documenti allegati.

Torino, 12 dicembre 2018

Il revisore
Dott.ssa Mariateresa Gentile

