

UNIONE NOVARESE 2000

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cesare Spalluto

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 3 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 4 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 | 4 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021..... | 4 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 5 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 7 |
| Previsioni di cassa..... | 7 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021..... | 9 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 11 |
| Verifica della coerenza interna | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 | 12 |
| A) ENTRATE | 12 |
| Entrate da fiscalità locale | 12 |
| Entrate tributarie | 12 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 13 |
| Proventi dei servizi pubblici | 14 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 14 |
| Spese di personale..... | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 15 |
| Fondo di riserva di competenza | 16 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 16 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 17 |
| INDEBITAMENTO..... | 17 |
| CONCLUSIONI..... | 17 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione Novarese 2000 nominato con delibera consiliare n. 5 del 29 aprile 2019

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 31/01/2019 con delibera n. 12, 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;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

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 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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 14/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata 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;

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------|-----------|------------|------------|
| Disponibilità: | 97.566,70 | 451.038,72 | 820.538,87 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

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

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|---|---|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | | | |
| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 46.732,71 | 45.965,20 | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 28.767,49 | 131.058,10 | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 276.060,00 | - | - | - |
| | - di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | - | - | - | - |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 451.037,72 | 820.538,87 | - | - |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 552.247,05 | previsione di competenza previsione di cassa | 825.273,00 1.522.665,34 | 58.800,00 611.047,05 | 58.800,00 | 58.800,00 |
| 20000 TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 563.363,68 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.101.483,29 2.672.108,88 | 2.802.249,00 3.365.612,68 | 2.800.178,00 | 2.755.029,00 |
| 30000 TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 1.001.806,26 | previsione di competenza previsione di cassa | 707.834,00 1.625.566,03 | 667.977,00 1.669.783,26 | 680.977,00 | 680.977,00 |
| 40000 TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | - | previsione di competenza previsione di cassa | - - | - - | - | - |
| 50000 TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | previsione di competenza previsione di cassa | - - | - - | - | - |
| 60000 TITOLO 6 | Accensione prestiti | - | previsione di competenza previsione di cassa | - - | - - | - | - |
| 70000 TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | previsione di competenza previsione di cassa | 4.000.000,00 4.000.000,00 | 4.000.000,00 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 90000 TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 22.734,85 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.022.500,00 1.028.526,12 | 1.066.000,00 1.088.734,85 | 1.066.000,00 | 1.066.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 2.140.151,84 | previsione di competenza previsione di cassa | 8.657.090,29 10.848.866,37 | 8.595.026,00 10.735.177,84 | 8.605.955,00 | 8.560.806,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 2.140.151,84 | previsione di competenza previsione di cassa | 9.008.650,49 11.299.904,09 | 8.772.049,30 11.555.716,71 | 8.605.955,00 | 8.560.806,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI DELL'ANNO 2019 | | |
|-----------------|--|---|--|--|---|--|
| | | | | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 838.706,89 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 3.737.790,00 - 545.099,34 45.965,20 4.241.336,12 | 3.536.978,00 90.781,31 0,00 4.288.745,09 | 3.491.787,00 0,00 (0,00) (0,00) |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 36.286,46 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 245.467,49 131.058,10 131.058,10 286.551,14 | 131.058,10 0,00 0,00 167.344,56 | 0,00 0,00 (0,00) (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 0,00 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) (0,00) |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 2.893,00 0,00 (0,00) 2.893,00 | 2.935,00 0,00 0,00 2.935,00 | 2.977,00 0,00 (0,00) (0,00) |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 4.000.000,00 0,00 (0,00) 4.000.000,00 | 4.000.000,00 0,00 (0,00) 4.000.000,00 | 4.000.000,00 0,00 (0,00) (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 78.669,63 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 1.022.500,00 3.000,00 (0,00) 1.131.524,57 | 1.066.000,00 0,00 (0,00) 1.144.669,63 | 1.066.000,00 0,00 (0,00) (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | 953.662,98 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 9.008.650,49 - 679.157,44 177.023,30 9.662.304,83 | 8.772.049,30 90.781,31 - 9.603.694,28 | 8.605.955,00 - - 8.560.806,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 953.662,98 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 9.008.650,49 - 679.157,44 177.023,30 9.662.304,83 | 8.772.049,30 90.781,31 - 9.603.694,28 | 8.605.955,00 - - 8.560.806,00 |

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato 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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 820.538,87 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 611.047,05 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 3.365.612,68 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.669.783,26 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 0,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.088.734,85 |
| TOTALE TITOLI | | 10.735.177,84 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 11.555.716,71 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
| 1 | Spese correnti | 4.288.745,09 |
| 2 | Spese in conto capitale | 167.344,56 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborsio di prestiti | 2.935,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 4.000.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.144.669,63 |
| TOTALE TITOLI | | 9.603.694,28 |
| | | |
| SALDO DI CASSA | | 1.952.022,43 |

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 6 dell'art.162 del TUEL.

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0,00 | 0,00 | 820.538,87 |
| | Fondo pluriennale vincolato | | 177.023,30 | 177.023,30 | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 552.247,05 | 58.800,00 | 611.047,05 | 611.047,05 |
| 1 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 563.363,68 | 2.802.249,00 | 3.365.612,68 | 3.365.612,68 |
| 2 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.001.806,26 | 667.977,00 | 1.669.783,26 | 1.669.783,26 |
| 3 | <i>Entrate in conto capitale</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | <i>Accensione prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 7 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 22.734,85 | 1.066.000,00 | 1.088.734,85 | 1.088.734,85 |
| 8 | TOTALE TITOLI | 2.140.151,84 | 8.772.049,30 | 10.912.201,14 | 10.735.177,84 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.140.151,84 | 8.772.049,30 | 10.912.201,14 | 11.555.716,71 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 838.706,89 | 3.572.056,20 | 4.410.763,09 | 4.288.745,09 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 36.286,46 | 131.058,10 | 167.344,56 | 167.344,56 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i> | - | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | - | 2.935,00 | 2.935,00 | 2.935,00 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | - | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 6 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 78.669,63 | 1.066.000,00 | 1.144.669,63 | 1.144.669,63 |
| 7 | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 953.662,98 | 8.772.049,30 | 9.725.712,28 | 9.603.694,28 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 1.952.022,43 |

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 (1)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 820.538,87 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 45.965,20 | - | - |
| 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> | (+) | 3.529.026,00 | 3.539.955,00 | 3.494.806,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 3.572.056,20 | 3.536.978,00 | 3.491.787,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl.35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | 2.935,00 | 2.977,00 | 3.019,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | - | - |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <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 o dei principi contabili <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 o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M | | - | - | - |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 131.058,10 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 131.058,10 | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | - | - |
| 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 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 secondo lo schema previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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.

Programmazione fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39 comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto la Giunta ha formulato con delibera n. 7 del 31/01/2019 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

La spesa del personale dell'esercizio 2019 è prevista in euro 1.019.175,41.

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

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

| |
|---|
| 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**TARI**

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, il trasferimento da parte dei Comuni all'Unione del gettito TARI al netto del relativo Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) indicato nel bilancio tra i trasferimenti da parte dei singoli Enti.

L'importo dei trasferimenti dei singoli Comuni all'Unione è pari ad euro 707.926,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

La 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 sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Trasferimenti correnti

Il gettito dei trasferimenti è composto, per la parte preponderante, da trasferimenti da parte dei comuni all'Unione per un importo complessivo pari ad euro 2.802.249,00.

Entrate tributarie

Le entrate tributarie delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| Tributo | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICI | | | |
| IMU | | | |
| TASI | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | |
| TARI | | | |
| TOSAP | 19.000,00 | 19.000,00 | 19.000,00 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | 38.700,00 | 38.700,00 | 38.700,00 |
| ALTRI TRIBUTI | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| Totale | 58.800,00 | 58.800,00 | 58.800,00 |

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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 260.000,00 | 260.000,00 | 260.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | 320.000,00 | 320.000,00 | 320.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 116.000,00 | 111.000,00 | 116.000,00 |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 260.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 60.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 6 in data 31/01/2019 la somma di euro 184.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 4.800,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 92.000,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei 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 | | | n.d. |
| Mense scolastiche | 167.000,00 | 176.438,00 | 94,65% |
| Musei e pinacoteche | | | n.d. |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | n.d. |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | n.d. |
| Corsi extrascolastici | | | n.d. |
| Impianti sportivi | 26.000,00 | 52.600,00 | 49,43% |
| Parchimetri | | | n.d. |
| Servizi turistici | | | n.d. |
| Trasporti funebri | | | n.d. |
| Uso locali non istituzionali | | | n.d. |
| Centro creativo | | | n.d. |
| Altri Servizi | 3.500,00 | 4.693,00 | 74,58% |
| Totale | 196.500,00 | 233.731,00 | 84,07% |

Non è stato effettuato alcun accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) poiché negli ultimi anni la riscossione è stata pressoché uguale alla previsione accertamenti. L'organo esecutivo con deliberazione n. 5 del 31/01/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 84,07 %.

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 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.019.175,41 | 973.413,00 | 973.413,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 69.760,79 | 66.260,00 | 66.260,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 1.862.481,00 | 1.877.006,00 | 1.872.056,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 402.775,00 | 402.775,00 | 362.575,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 4.596,00 | 4.254,00 | 4.212,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.900,00 | 3.900,00 | 3.900,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 209.368,00 | 209.370,00 | 209.371,00 |
| Totale | | 3.572.056,20 | 3.536.978,00 | 3.491.787,00 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- è garantito il contenimento della spesa del personale secondo l'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 modificato dall'art. 4-ter comma 11 della Legge 44/2012 per enti non soggetti al patto;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una 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. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

| Esercizio finanziario 2019 | | | | |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| TITOLI | BILANCIO 2019 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 58.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.802.249,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 667.977,00 | 99.290,75 | 116.018,36 | 16.727,61 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 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 |
| TOTALE GENERALE | 3.529.026,00 | 99.290,75 | 116.018,36 | 16.727,61 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 3.529.026,00 | 99.290,75 | 116.018,36 | 16.727,61 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Esercizio finanziario 2020 | | | | |
|---|----------------------|------------------------|---------------------|------------------|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO | ACC.TO EFFETTIVO | DIFF. d=(c-b) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 58.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.800.178,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 680.977,00 | 110.972,02 | 116.020,52 | 5.048,50 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 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 |
| TOTALE GENERALE | 3.539.955,00 | 110.972,02 | 116.020,52 | 5.048,50 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 3.539.955,00 | 110.972,02 | 116.020,52 | 5.048,50 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Esercizio finanziario 2021 | | | | |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 58.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.755.029,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 680.977,00 | 116.812,65 | 116.021,60 | -791,05 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 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 |
| TOTALE GENERALE | 3.494.806,00 | 116.812,65 | 116.021,60 | -791,05 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 3.494.806,00 | 116.812,65 | 116.021,60 | -791,05 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 16.000,00 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 16.000,00 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 16.000,00 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

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

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Non sono state previste spese in conto capitale ad eccezione di euro 131.058,10 relative ad impegni reimputati all'esercizio 2019.

INDEBITAMENTO

Non è previsto per il triennio 2019-2021 il ricorso all'indebitamento.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2019-2021e relativi allegati relativamente a:

- 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 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

Caltignaga, 6 febbraio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Cesare Spalluro



