

COMUNE DI TRECATE

Provincia di NOVARA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021***

***e documenti allegati***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Lorenzo Barchietto*

*Dott.ssa Maria Alessandra Parigi*

*Dott. Giancarlo Botta*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 05 marzo 2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

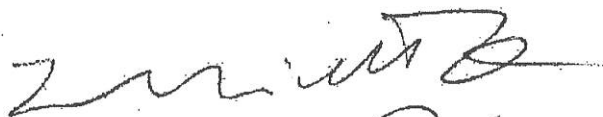
presenta

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

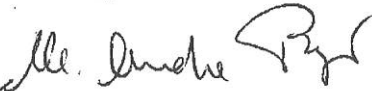
Il Trecate 05 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

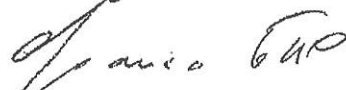
Dott. Lorenzo Barchietto



Dott.ssa Maria Alessandra Parigi



Dott. Giancarlo Botta



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	11
La nota integrativa .....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
Verifica della coerenza interna .....	12
Verifica della coerenza esterna .....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	14
A) ENTRATE .....	14
Entrate da fiscalità locale .....	14
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	15
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	15
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	16
Proventi dei beni dell'ente .....	16
Proventi dei servizi pubblici .....	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	17
Spese di personale.....	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	18
Spese per acquisto beni e servizi.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	18
Fondo di riserva di competenza .....	19
Fondi per spese potenziali.....	20
Fondo di riserva di cassa.....	20
ORGANISMI PARTECIPATI .....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
INDEBITAMENTO.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	25
CONCLUSIONI.....	26

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
---

L'organo di revisione del Comune di Trecate nominato con delibera consiliare n. 39 del 06 giugno 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 febbraio 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 08 febbraio 2019 con delibera n. 37, 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 lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

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

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

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

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

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera 24 aprile 2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione allora in carica formulata con verbale n. 5 in data 9 aprile 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:

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	4.183.156,97
di cui:	
a) Fondi vincolati	629.314,32
b) Fondi accantonati	2.829.865,72
c) Fondi destinati ad investimento	21.891,80
d) Fondi liberi	0,00
<b>RISULTATO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE</b>	<b>702.085,13</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	3.083.957,57	1.943.356,86	3.575.254,41
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.

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	281.392,59	150.550,00	150.550,00	150.550,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	33.509,64	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	522.460,07	566.745,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.943.356,86	3.575.254,41		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.576.455,57	previsione di competenza previsione di cassa	9.658.188,99 14.504.461,01	10.220.987,00 15.797.442,57	10.285.987,00	10.385.987,00
20000	Trasferimenti correnti	272.349,63	previsione di competenza previsione di cassa	1.731.261,08 1.587.533,02	1.021.567,00 1.293.916,63	1.146.198,00	915.597,00
30000	Entrate extratributarie	1.476.627,33	previsione di competenza previsione di cassa	2.201.405,40 2.517.279,33	1.733.023,00 3.209.650,33	1.771.238,00	1.774.438,00
40000	Entrate in conto capitale	77.009,97	previsione di competenza previsione di cassa	408.449,58 1.121.487,07	9.521.221,00 9.598.230,97	1.197.543,00	351.500,00
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie		- previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	Accensione prestiti	19.703,44	previsione di competenza previsione di cassa	437.541,24 558.062,09	- 19.703,44	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		- previsione di competenza previsione di cassa	700.000,00 700.000,00	700.000,00 700.000,00	700.000,00	700.000,00
90000	TITOLO Entrate per conto terzi e partite di giro	120.082,79	previsione di competenza previsione di cassa	2.206.098,00 2.256.737,37	1.975.399,00 2.095.481,79	1.975.399,00	1.975.399,00
	TOTALE TITOLI	7.542.228,73	previsione di competenza previsione di cassa	17.342.944,29 23.245.559,89	25.172.197,00 32.714.425,73	17.076.365,00	16.102.921,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.542.228,73	previsione di competenza previsione di cassa	18.180.306,59 25.188.916,75	25.889.492,00 36.289.680,14	17.226.915,00	16.253.471,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	5.014.192,59	12.840.084,13	12.634.761,00	12.248.662,00	12.080.061,00
		previsione di competenza di cui già impegnato*		794.950,90	129.219,87	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	150.550,00	150.550,00	150.550,00	
		previsione di cassa	16.383.135,21	17.030.374,59		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	551.230,75	1.176.212,46	9.274.621,00	947.543,00	106.500,00
		previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	1.783.369,73	9.725.851,75		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	1.257.912,00	1.304.711,00	1.355.311,00	1.391.511,00
		previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	1.203.791,57	1.304.711,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
		previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	700.000,00	700.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	674.011,32	2.206.098,00	1.975.399,00	1.975.399,00	1.975.399,00
		previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	2.644.772,85	2.649.410,32		
TOTALE TITOLI			6.239.434,66	18.180.306,59	25.889.492,00	17.226.915,00
		previsione di competenza di cui già impegnato*		794.950,90	129.219,87	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	150.550,00	150.550,00	150.550,00	0,00
		previsione di cassa	22.715.069,36	31.410.347,66		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			6.239.434,66	18.180.306,59	25.889.492,00	16.253.471,00
		previsione di competenza di cui già impegnato*		794.950,90	129.219,87	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	150.550,00	150.550,00	150.550,00	0,00
		previsione di cassa	22.715.069,36	31.410.347,66		

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.

L'ente ha indicato quale fonte di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 l'Imu.

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.



**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>3.575.254,41</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.797.442,57
2	Trasferimenti correnti	1.293.916,63
3	Entrate extratributarie	3.209.650,33
4	Entrate in conto capitale	9.598.230,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	19.703,44
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	700.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.095.481,79
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>32.714.425,73</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>36.289.680,14</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	17.030.374,59
2	Spese in conto capitale	9.725.851,76
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.304.711,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	700.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.649.410,32
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>31.410.347,67</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>4.879.332,47</b>

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

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

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

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

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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		0,00	3.575.254,41	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	10.220.987,00	10.220.987,00	15.797.442,57
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	1.021.567,00	1.021.567,00	1.293.916,63
3	<i>Entrate extratributarie</i>	-	1.733.023,00	1.733.023,00	3.209.650,33
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	9.521.221,00	9.521.221,00	9.598.230,97
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	19.703,44
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	700.000,00	700.000,00	700.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-	1.975.399,00	2.095.481,79	2.095.481,79
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>25.172.197,00</b>	<b>25.292.279,79</b>	<b>32.714.425,73</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>25.172.197,00</b>	<b>28.867.534,20</b>	<b>32.714.425,73</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>		12.634.761,00	12.634.761,00	17.030.374,59
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>		9.274.621,00	9.274.621,00	9.725.851,75
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		1.304.711,00	1.304.711,00	1.304.711,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		700.000,00	700.000,00	700.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>		1.975.399,00	1.975.399,00	2.649.410,32
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>25.889.492,00</b>	<b>25.889.492,00</b>	<b>31.410.347,66</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>1.304.078,07</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.575.254,41		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	150.550,00	150.550,00	150.550,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.975.577,00 0,00	13.203.423,00 0,00	13.076.022,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	12.634.761,00 150.550,00 465.240,00	12.248.662,00 150.550,00 521.621,00	12.080.061,00 0,00 532.941,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
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>	(-)	1.304.711,00 0,00 0,00	1.355.311,00 0,00 0,00	1.391.511,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 813.345,00</b>	<b>- 250.000,00</b>	<b>- 245.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	566.745,00 0,00	-	-
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>	(+)	250.000,00 0,00	250.000,00 0,00	245.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.400,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Trasferimenti correnti	84.162,00	68.200,00	68.200,00
Altre entrate extratributarie	8.578,00	2.063,00	2.063,00
<b>Totale</b>	<b>692.740,00</b>	<b>670.263,00</b>	<b>670.263,00</b>

La classificazione delle spese correnti ricorrente da quelle non ricorrenti, in analogia con le entrate, si riferisce a spese previste a regime ovvero limitate ad uno o più esercizi. E' generalmente definita a regime una spesa che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo.

Occorre includere tra le spese non ricorrenti anche quelle presenti a regime nei bilanci dell'Ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nell'ultimo quinquennio.

Tale importo dovrà essere calcolato e costantemente monitorato dall'ufficio ragioneria in quanto l'attuale software in dotazione non ne permette l'automatica suddivisione all'interno dello stesso capitolo.

### **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 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) 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**

L'aggiornamento al 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).

La nota di aggiornamento è stata approvata dalla deliberazione n. 36 della Giunta Comunale in data 08 febbraio 2019.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

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

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

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

**Verifica della coerenza esterna****Equilibri di finanza pubblica**

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**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 le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Soglia di esenzione per i redditi fino a 8.500,00.

Fino al 15.000,00 euro	0.60%
Da 15.000,01 a 28.000,00 euro	0.62%
Da 28.000,01 a 55.000,00 euro	0.70%
Da 55.000,01 a 75.000,00 euro	0.78%
Oltre 75.000,01 euro	0.80%

Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1.560.000,00	1.560.000,00	1.560.000,00

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

**IUC**

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

<i>IUC</i>	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	2.900.000,00	2.950.000,00	3.000.000,00
TASI	835.000,00	850.000,00	900.000,00
TARI	2.837.987,00	2.837.987,00	2.837.987,00
<b>Totale</b>	<b>6.572.987,00</b>	<b>6.637.987,00</b>	<b>6.737.987,00</b>

In particolare per la TARI, 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.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune applica inoltre l'imposta comunale sulla pubblicità ICP e DDPPAA.

<i>Altri Tributi</i>	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP DDPPAA <sup>e</sup>	188.000,00	188.000,00	188.000,00
<b>Totale</b>	<b>188.000,00</b>	<b>188.000,00</b>	<b>188.000,00</b>

### 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
ICI						
IMU	88.000,00	37.162,00	52.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
TASI				100.000,00	100.000,00	100.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI				250.000,00	250.000,00	250.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>88.000,00</b>	<b>37.162,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		24.213,67	20.000,00	246.500,00	286.500,00	297.000,00

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.

### 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
2017 (rendiconto)	2017 (rendiconto)	180.000,00	43.000,00
2018 (assestato o rendiconto)	2018 (assestato o rendiconto)	200.000,00	150.000,00
2019 (assestato o rendiconto)	2019 (assestato o rendiconto)	1.000.000,00	250.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	2020 (assestato o rendiconto)	700.000,00	250.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	2021 (assestato o rendiconto)	300.000,00	245.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	500.000,00	550.000,00	550.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>500.000,00</b>	<b>550.000,00</b>	<b>550.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	200.558,79	216.275,97	216.796,97
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>40,11%</b>	<b>39,32%</b>	<b>39,42%</b>

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

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

### **Proventi dei beni dell'ente**



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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	53.000,00	53.600,00	53.600,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	16.932,00	3.612,00	3.612,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>69.932,00</b>	<b>57.212,00</b>	<b>57.212,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.905,72	1.971,22	1.971,06
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,73%</b>	<b>3,45%</b>	<b>3,45%</b>

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

### Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Mensa	3.000,00	23.000,00	13,04%
Peso pubblico	5.250,00	3.600,00	145,83%
Pre e post-scuola	54.000,00	52.700,00	102,47%
Assist.domic.-Trasp.	5.200,00	12.021,00	43,26%
<b>Totale</b>	<b>67.450,00</b>	<b>91.321,00</b>	<b>73,86%</b>

### 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	3.368.193,00	3.296.693,00	3.273.693,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	207.000,00	207.000,00	207.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	6.678.441,00	6.432.199,00	6.340.078,00
104 Trasferimenti correnti	1.191.598,00	1.129.460,00	1.077.460,00
105 Trasferimenti di tributi			
106 Fondi perequativi			
107 Interessi passivi	431.200,00	381.100,00	328.300,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.000,00	12.000,00	12.000,00
110 Altre spese correnti	746.329,00	790.210,00	841.530,00
<b>Totale</b>	<b>12.634.761,00</b>	<b>12.248.662,00</b>	<b>12.080.061,00</b>

**Spese di personale**

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, 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;

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
Componenti spesa di personale a tempo det., indet.etc.		3.432.043,00	3.432.043,00	3.432.043,00
(-) Componenti escluse		831.539,00	831.539,00	831.539,00
<b>Totale spese di personale soggette a limite</b>	<b>2.608.952,28</b>	<b>2.600.504,00</b>	<b>2.600.504,00</b>	<b>2.600.504,00</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)</small>				

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è stato rispettato. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

**Spese per acquisto beni e servizi**

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

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

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

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

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando l'accantonamento di un importo superiore all'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	10.220.987,00	89.737,69	246.500,00	156.762,31	2,41%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.021.567,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.733.023,00	151.694,01	218.740,00	67.045,99	12,62%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.521.221,00	0,00	100.000,00	100.000,00	1,05%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>22.496.798,00</b>	<b>241.431,70</b>	<b>565.240,00</b>	<b>323.808,30</b>	<b>2,51%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	12.975.577,00	241.431,70	465.240,00	223.808,30	3,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.521.221,00	0,00	100.000,00	100.000,00	1,05%

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	10.285.987,00	100.295,06	286.500,00	186.204,94	2,79%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.146.198,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.771.238,00	184.676,51	235.121,00	50.444,49	13,27%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.197.543,00	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	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.400.966,00</b>	<b>284.971,57</b>	<b>521.621,00</b>	<b>236.649,43</b>	<b>3,62%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	13.203.423,00	284.971,57	521.621,00	236.649,43	3,95%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.197.543,00	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)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	10.385.987,00	105.573,75	297.000,00	191.426,25	2,86%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	915.597,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.774.438,00	194.396,32	235.941,00	41.544,68	13,30%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	351.500,00	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	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>13.427.522,00</b>	<b>299.970,07</b>	<b>532.941,00</b>	<b>232.970,93</b>	<b>3,97%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	13.076.022,00	299.970,07	532.941,00	232.970,93	4,08%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	351.500,00	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 40.000,00 ;

anno 2020 - euro 40.000,00 ;

anno 2021 - euro 40.000,00 ;

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

### Fondi per spese potenziali

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

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trecate i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
1. SERVIZI PUBBLICI TRECATESI S.p.A. S.P.T. S.p.A.	Società controllata	51,00%
2. AZIENDA FARMACEUTICA DI CAMERI E TRECATE S.p.A.	Società partecipata	33,33%
3. ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Società partecipata	2,2551%
4. CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO	Ente strumentale partecipato	33,70%
5. CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	Ente strumentale partecipato	9,23%
6. CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	Ente strumentale partecipato	4,11%

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017.

Il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Trecate, in base alle quote di partecipazione al 31/12/2017 come sopra evidenziate, è disponibile sul sito internet istituzionale dell'Ente nella sezione Atti e Documentazione – Bilanci.

Nella voce Entrate extratributarie il bilancio 2019 tiene conto degli utili che saranno distribuiti ai soci nell'anno 2019 dall'azienda partecipata Azienda farmaceutica Cameri e Trecate.

Non sono previste nel corso del triennio 2019-2021 ulteriori esternalizzazioni di servizi.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

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

L'Ente non ha informazioni dalle società partecipate in merito a eventuali risultati d'esercizio per l'anno 2018 negativi non immediatamente ripianabili tali da obbligare l'Ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

### **Revisione delle partecipazioni e procedura di razionalizzazione delle società partecipate**

L'Ente - con deliberazione del Consiglio Comunale n. 84 del 20 dicembre 2018 - ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, approvando il piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni societarie.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016;
- a tutte le società partecipate dal Comune

Nella citata delibera viene dato atto che è stata avviata la procedura di razionalizzazione della società partecipata Servizi Pubblici Trecatesi SPT S.p.A – società mista pubblico privata partecipata al 51% dal comune di Trecate, costituita nell'anno 1999 per la gestione dei servizi di acquedotto e fognatura.

In attuazione della procedura di razionalizzazione della predetta società, è stata sottoscritta in data 27 aprile 2018 la scrittura di cessione del ramo di azienda relativo al servizio di acquedotto e fognatura da SPT S.p.A. ad Acqua Novara VCO S.p.A.

La società SPT S.p.A. ha di conseguenza cessato ogni attività ed è ora in liquidazione.

### **Garanzie rilasciate**

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

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

**Finanziamento spese in conto capitale**

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	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	(+)	9.521.221,00	1.197.543,00	351.500,00
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	(-)	250.000,00	250.000,00	245.000,00
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	(+)	3.400,00	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	9.274.621,00 0,00	947.543,00 0,00	106.500,00 0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le entrate in conto capitale dell'esercizio 2019 sono dettagliate nella Nota integrativa.

Ammontano complessivamente ad euro 9.521.221,00 e sono costituite da:

- oneri di urbanizzazione	€ 1.000.000,00
- entrate da atto unilaterale d'obbligo	€ 540.000,00
- alienazione beni immobili	€ 336.000,00
- contributi per installazione telecamere	€ 15.000,00
- monetizzazione parcheggi	€ 1.500,00
- contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	€ 7.628.721,00

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie), né l'Ente intende acquisire beni con contratti di locazione finanziaria.

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

**INDEBITAMENTO**

E' stato verificato che nel presente bilancio la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento (allegato n. 12/3) e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento (Allegato n. 12/5).

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	13.420.044,16	12.828.366,14	11.598.091,69	10.293.380,69	8.938.069,69
Nuovi prestiti (+)	605.604,09	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	1.197.282,11	1.245.956,00	1.304.711,00	1.355.311,00	1.391.511,00
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0	0	0
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.828.366,14</b>	<b>11.582.410,14</b>	<b>10.293.380,69</b>	<b>8.938.069,69</b>	<b>7.546.558,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0	0	0
Debito medio per abitante	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

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	514.589,00	477.011,00	431.200,00	381.100,00	328.300,00
Quota capitale	1.197.282,11	1.245.956,00	1.304.711,00	1.355.311,00	1.391.511,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.711.871,11</b>	<b>1.722.967,00</b>	<b>1.735.911,00</b>	<b>1.736.411,00</b>	<b>1.719.811,00</b>

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	0,00	480.300,00	430.700,00	380.600,00	327.800,00
entrate correnti	0,00	13.185.161,38	12.383.003,05	12.383.003,05	12.383.003,05
% su entrate correnti	n.d.	3,64%	3,48%	3,07%	2,65%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di altre Amministrazioni pubbliche

e di altri soggetti

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- ✓ 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;
- ✓ le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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;
- in merito alle previsioni per il recupero dell'evasione tributaria e per le sanzioni per le contravvenzioni si invita l'Ente a monitorare attentamente l'andamento delle stesse con verifica da attuarsi entro il 30/06/2019.

### **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le relative fonti di finanziamento.

### **Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

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

### **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa risultano 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.

### **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-*quiquies* 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.

### Tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

Rilevato che nell'anno 2018 risultano rilevanti importi di pagamenti effettuati oltre il termine previsto dal dlgs 231/2002 e di conseguenza l'indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali evidenzia il mancato rispetto del termine di 30 giorni, si invita l'Ente ad esaminare la problematica emersa ed attuare i provvedimenti per un sensibile miglioramento della tempestività dei pagamenti.

## 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;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato il Documento Unico di Programmazione ;
- 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sul Dup e sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

