

COMUNE DI DARFO BOARIO TERME

Provincia di Brescia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Zaniboni

Rag. Trovato Roberto

Dott. Marco Colombo

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Il 25/2/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato. Fabrizio Zaniboni

Firmato. Roberto Trovato

Firmato. Marco Colombo

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibri di bilancio anni 2019-2021	9
4. Verifica rispetto obiettivi finanza pubblica.....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
5. Verifica della coerenza interna	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	13
A) ENTRATE	13
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	14
Proventi dei servizi pubblici	14
Sanzioni amministrative da codice della strada	15
Contributi per permesso di costruire.....	15
B) SPESE	16
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale	20
Spese per acquisto beni e servizi.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza	24
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
CONCLUSIONI.....	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Darfo Boario Terme, nominato con delibera consiliare n. 56 del 18/10/2017

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

- ha ricevuto in data 19/02/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 13/02/2019 con delibera n. 25., completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- f) 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.
- g) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

• necessari per l'espressione del parere:

- i) 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;
- j) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
- k) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
- l) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- m) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- n) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 02/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 10/04/2018 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2017:

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

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	829.214,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	353.582,30
c) Fondi destinati ad investimento	475.631,71
d) Fondi liberi	
AVANZO	829.214,01

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

	2016	2017
Disponibilità	2.615.527,56	1.027.702,49
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	207.769,70	225.683,53		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	893.900,00	1.142.582,21		
Utilizzo avanzo di Amministrazione	432.000,00			
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.793.257,77	8.671.524,25	8.737.378,90	8.737.378,90
Trasferimenti correnti	576.556,10	574.440,44	574.440,44	574.440,44
Entrate extratributarie	3.702.473,75	3.614.171,05	3.628.560,40	3.608.174,40
Entrate in conto capitale	4.215.592,05	3.752.958,31	2.666.200,00	637.100,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Accensione prestiti	0,00	666.105,00	547.900,00	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.383.839,29	2.384.000,00	2.384.000,00	2.384.000,00
TOTALE	20.571.718,96	20.563.199,05	19.438.479,74	16.841.093,74
TOTALE GENERALE DELLE	22.105.388,66	21.931.464,79	19.438.479,74	16.841.093,74

Comune di Darfo Boario Terme

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI				
	previsione di competenza	12.342.057,32	12.211.919,27	12.039.975,74	12.033.076,74
	di cui già impegnato		4.682.585,82	431.997,67	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	225.683,53	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE				
	previsione di competenza	5.871.492,05	5.861.645,52	3.504.100,00	927.100,00
	di cui già impegnato		1.459.682,21	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
	previsione di competenza	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI				
	previsione di competenza	608.000,00	573.900,00	610.404,00	596.917,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
	previsione di competenza	2.383.839,29	2.384.000,00	2.384.000,00	2.384.000,00
	di cui già impegnato		873.987,08	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI				
	previsione di competenza	22.105.388,66	21.931.464,79	19.438.479,74	16.841.093,74
	di cui già impegnato		7.016.255,11	431.997,67	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	225.683,53	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE				
	previsione di competenza	22.105.388,66	21.931.464,79	19.438.479,74	16.841.093,74
	di cui già impegnato*		7.016.255,11	431.997,67	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	225.683,53	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente	225.683,53
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	225.683,53

Di cui:

Missione	Importo
1	179.667,76
3	21.211,71
5	3.562,50
9	9.984,06
12	11.257,50
TOTALE	225.683,53

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.476.744,21
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.786.038,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	774.938,35
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.414.520,64
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.931.217,25
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	700.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.010.530,49
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.805.042,95
	TOTALE TITOLI	25.622.287,94
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	28.099.032,15

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	15.382.798,14
2	<i>Spese in conto capitale</i>	7.528.469,67
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	700.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	573.900,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.076.316,35
	TOTALE TITOLI	27.461.484,16
	SALDO DI CASSA	637.547,99

L'Organo di revisione ricorda che il limite delle previsioni di cassa sono per lo più la somma degli stanziamenti in conto competenza e in conto residui.

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

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

3. Verifica equilibrio di bilancio anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	225.683,53		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.860.135,74	12.940.379,74	12.919.993,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	12.211.919,27	12.039.975,74	12.033.076,74
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		90.000,00		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	606.300,00	60.000,00	60.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	573.900,00	610.404,00	596.917,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	306.300,00	230.000,00	230.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M	-	306.300,00	230.000,00	230.000,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.142.582,21	-	-
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.119.063,31	3.914.100,00	1.337.100,00
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	(-)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.861.645,52	3.504.100,00	927.100,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	606.300,00	60.000,00	60.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		306.300,00	-	230.000,00
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	(+)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	-	-	-

L'Organo di revisione evidenzia il perfetto equilibrio di parte corrente per il triennio 2019/2021 raggiunto senza l'utilizzo di entrate in conto capitale. I proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle relative sanzioni sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria ed ad altri interventi sul patrimonio comunale.

4. Verifica rispetto obiettivi finanza pubblica.

L'articolo 1, commi 819,820 e 824 della Legge 145/2018, nel dare attuazione alle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018 prevede che a partire dall'anno 2019 in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2019/2021 gli enti locali concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

In sede di approvazione Bilancio di Previsione 2019/2021 il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari di bilancio disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs 118/2011).

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

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

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

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

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

5.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 10 del 16/01/2019.

5.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera della Giunta Comunale n. 200 del 19/12/2018.

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.

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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2018	2018	2019	2020	2021
ICI	10.000,00	43.696,04	-	-	-
IMU	142.911,24	63.974,06	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TASI	42.000,00	25.668,72	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TARI/TARSU/TIA	110.690,35	657,18	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TARES	80.000,00	2.928,95	40.000,00	40.000,00	40.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'			30.000,00	30.000,00	30.000,00
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	385.601,59	136.924,95	350.000,00	350.000,00	350.000,00
FONDO			90.000,00	90.000,00	90.000,00

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.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2019	2019	
Mense	181.000,00	327.340,00	55,29418953
Impianti sportivi	3.000,00	89.750,00	3,342618384
Auditorium	1.000,00	1.619,00	61,76652254
TOTALE	185.000,00	418.709,00	44,1834305

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	150.000,00	120.000,00	120.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	150.000,00	120.000,00	120.000,00

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 48.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 3.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.
- euro 4.850,00 per vincolo legge 712/99

Con atto di Giunta 20 in data 31/01/2019 la somma di euro 56.350,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2017	419.590,56	
2018	395.136,89	
2019	818.591,65	
2020	531.100,00	
2021	531.100,00	

La legge di bilancio per l'anno 2018 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

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

- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

B) SPESE

La spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		TIT.	PREVISIONI DEF. 2018	PREV 2019	PREV 2020	PREV 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
PROGRAMMI		TIT..				
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01	Organi istituzionali	1	196.800,00	191.200,00	191.200,00	191.200,00
		2				
02	Segreteria generale	1	948.323,42	911.131,72	796.835,00	796.835,00
		2				
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1	479.583,16	476.565,00	468.015,00	468.015,00
		3	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1	239.901,98	327.930,16	322.230,16	322.230,16
		2				
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1	541.671,29	582.471,69	558.635,00	552.190,00
		2	202.435,00	48.000,00	20.000,00	20.000,00
06	Ufficio tecnico	1	652.596,77	635.571,85	612.575,00	612.425,00
		2	52.500,0	50.000,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1	315.899,66	320.547,50	339.760,00	339.760,00
		2				
011	Altri servizi generali	1	411.208,78	370.276,00	370.276,00	370.276,00
		2	22.000,00	55.000,00	60.000,00	60.000,00
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione			4.762.920,06	4.668.693,92	4.439.526,16	4.432.931,16
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza						
01	Polizia locale e amministrativa	1	638.940,04	651.855,71	660.544,00	660.544,00
		2	20.000,00			

TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza			658.940,04	651.855,71	660.544,00	660.544,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio						
01	Istruzione prescolastica	1	101.800,00	101.800,00	101.800,00	101.800,00
		2				
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1	542.636,29	538.536,29	540.976,29	548.505,29
		2	100.000,0	1.075.525,00	1.947.000,0	20.000,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	1	194.703,03	195.529,00	195.529,00	195.529,00
		2				
07	Diritto allo studio	1	125.500,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
		2				
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio			1.064.656,32	1.991.390,29	2.865.305,29	945.834,29
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1	1.979,42	1.800,00	1.500,00	1.270,00
		2				
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1	203.585,98	197.401,50	193.839,00	193.839,00
		2	35.000,00			
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			240.565,40	199.201,50	195.339,00	195.109,00
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero						
01	Sport e tempo libero	1	140.800,00	140.750,00	140.680,00	140.640,00
		2	67.100,00	67.100,00	67.100,00	67.100,00
02	Giovani	1	5.000,00	4.500,00	4.150,00	3.630,00
		2				
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero			212.900,00	212.350,00	211.930,00	211.370,00
Missione 07 Turismo						
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	1	246.000,00	153.000,00	150.000,00	135.000,00
		2	270.000,00	300.000,00	290.000,00	290.000,00
Totale Missione 07 Turismo			516.000,00	453.000,00	440.000,00	425.000,00
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
01	Urbanistica e assetto del territorio	1				
		2	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa			20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						

01	Difesa del suolo	1				
		2	730.000,00	493.325,65		
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1	186.121,85	254.044,00	263.194,00	262.334,00
		2	142.338,31	131.838,31	50.000,00	50.000,00
03	Rifiuti	1	2.184.602,04	2.176.024,92	2.169.688,36	2.169.688,36
		2				
04	Servizio idrico integrato	1	819.452,69	793.076,70	788.554,20	787.929,20
		2	320.000,00	298.949,68	150.000,00	150.000,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	13.000,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
		2	80.000,00	80.500,00	30.000,00	30.000,00
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			4.475.514,89	4.238.259,26	3.461.936,56	3.460.461,56
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità						
4	Altre modalità di trasporto	1	17.500,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00
		2				
5	Viabilità e infrastrutture stradali	1	811.244,73	750.900,00	756.650,00	754.437,00
		2	3.341.900,00	3.060.906,88	740.000,00	90.000,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità			4.475.514,89	4.238.259,26	3.461.936,56	3.460.451,56
Missione 11 Soccorso civile						
01	Sistema di protezione civile	1	17.072,00	16.072,00	16.072,00	16.072,00
		2				
02	Interventi a seguito di calamità naturali	1				
		2				
Totale Missione 11 Soccorso civile			17.072,00	16.072,00	16.072,00	16.072,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1	373.533,09	353.533,09	353.533,09	353.533,09
		2				
02	Interventi per la disabilità	1				
		2	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
03	Interventi per gli anziani	1	284.489,59	284.489,59	284.489,59	284.489,59
		2				
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1	52.127,59	62.127,59	62.127,59	62.127,59
		2				
05	Interventi per le famiglie	1	74.091,51	74.091,51	74.091,51	74.091,51
06	Interventi per il diritto alla casa	1		25.000,00	25.000,00	25.000,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		1.214.355,11	1.218.189,71	1.206.932,21	1.206.932,21

09	Servizio necroscopico e cimiteriale	1	123.225,00	122.925,00	122.520,00	122.175,00
		2	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			2.176.821,89	2.195.356,49	2.183.693,99	2.183.348,99
Missione 14 Sviluppo economico e competitività						
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1	33.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	1	716,56			
Totale Missione 14 Sviluppo			33.716,56	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1	20.578,74	32.578,74	20.578,74	32.578,74
		2	413.218,74	125.500,00	65.000,00	65.000,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			433.797,48	158.078,74	85.578,74	97.578,74
Missione 20 Fondi e accantonamenti						
1	Fondo di riserva	1	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
3	Altri fondi	1				
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti			130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Missione 50 Debito pubblico						
02	Quota capitale mutui e prestiti obbligazionari	4	608.000,00	573.900,00	610.404,00	596.917,00
Totale Missione 50 Debito pubblico			608.000,00	573.900,00	610.404,00	596.917,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie						
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	5	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie			200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Missione 99 Servizi per conto terzi						
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	7	1.958.000,00	1.958.000,00	1.958.000,00	1.958.000,00
2	Spese per conto terzi e partite di giro	7	425.839,29	426.000,00	426.000,00	426.000,00
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi			2.383.839,29	2.384.000,00	2.384.000,00	2.384.000,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	2.737.702,24	2.913.290,31	2.834.172,00	2.834.172,00
102	imposte e tasse a carico ente	218.592,98	220.313,50	214.500,00	214.500,00
103	acquisto beni e servizi	6.456.233,78	6.556.106,79	6.485.155,07	6.485.155,07
104	trasferimenti correnti	1.947.735,79	1.808.174,67	1.796.174,67	1.796.174,67
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	142.200,00	122.000,00	117.940,00	111.041,00
109	rimborsi e spese correttive entrate	99.000,00	105.385,00	105.385,00	105.385,00
110	altre spese correnti	740.592,53	486.649,00	486.649,00	486.649,00
TOTALE		12.342.057,32	12.211.919,27	12.039.975,74	12.033.076,74

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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.796.003,26.;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese personale (retribuzioni, salario accessorio, inde	2.800.762,44	2.775.057,00
Spese macroaggregato 103	37.495,42	48.300,00
Irap	188.357,00	158.050,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	3.026.614,86	2.981.407,00
(-) Componenti escluse (B)	230.611,60	329.364,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	2.796.003,26	2.652.042,66
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

La previsione per l'anno 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 2.796.003,26.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	0,00	80,00%				
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	38.514,58	80,00%	7.702,92	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%				
Missioni	8.282,30	50,00%	4.141,15	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Formazione	4.838,00	50,00%	2.494,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	51.634,88		14.338,07	8.500,00	8.500,00	8.500,00

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice tra incassato e accertato.

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

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

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

ANNO 2019

Comune di Darfo Boario Terme

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	7.527.592,85	81777,97	81889,21	111,24	1,087853868
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	25.000,00	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1050.603,17	2357,27	2357,27	0	0,224373014
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1765.100,00	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	700.000,00	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	11.068.296,02	84135,24	84246,48	111,24	0,7611513
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.593.196,02	84135,24	84246,48	111,24	0,980385875
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.465.100,00	0	0	0	0

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.505.022,85	81504,33	81625,57	121,24	1,0876125
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	25.000,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1050.603,17	2.357,27	2.357,27	0	0,224373
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1085.100,00	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	700.000,00	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	10.365.726,02	83861,6	83982,84	121,24	0,810197
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.570.626,02	83861,6	83982,84	121,24	0,9798915
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1785.100,00	0	0	0	0

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.669.378,90	83.618,35	83.618,33	-0,02	1,0902882
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	259.033,10	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1042.654,16	1993,77	1993,76	-0,01	0,1912197
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	564.100,00	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	700.000,00	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	10.235.166,16	85612,12	85612,09	-0,03	0,83645
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.971.066,16	85612,12	85612,09	-0,03	0,9543134
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1264.100,00	0	0	0	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 40.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 40.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 40.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non previsti accantonamenti per le passività potenziali ⁽¹⁾:

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato con delibera n. 26/2015 ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 8/6/2015 e in data 9/11/2015 e pubblicato nel sito internet dell'ente.

Con delibera del consiglio comunale n. 25 del 30/5/2016 è stata approvata la Relazione conclusiva del processo di razionalizzazione delle società partecipate dalla quale è emerso che nessuna attività doveva essere avviata, in quanto tutte le partecipazioni dell'ente vengono mantenute ai fini del perseguimento delle proprie finalità istituzionali.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 in data 18/10/2017 è stata approvata ai sensi dell'art. 24 del D.LGS. N. 175/2016 la revisione straordinaria delle partecipazioni pubbliche, confermando la situazione esistente.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 in data 26/11/2018 è stato approvato ai sensi dell'art. 20 del D.LGS. N. 175/2016 il piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni comunali, confermando la situazione esistente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

	2019	2020	2021
avanzo d'amministrazione		-	-
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni	100.000,00	25.000,00	25.000,00
contributi per permesso di costruire	818.591,65	531.100,00	531.100,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	2.801.366,66	2.077.100,00	48.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri	33.000,00	33.000,00	33.000,00
mutui (devoluzione)	666.105,00	547.900,00	0,00
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse parte corrente	300.000,00	290.000,00	290.000,00
totale	4.719.063,31	3.504.100,00	927.100,00

INDEBITAMENTO

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.

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	161.800,00	142.200,00	122.000,00	117.940,00	111.041,00
entrate correnti	8.561.362,13	8.793.257,77	8.671.524,25	8.737.378,90	8.737.378,90
% su entrate correnti	1,89%	1,62%	1,41%	1,35%	1,27%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 122.000,00 – 117.940,00 – 111.041,0 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.998.915,20	4.406.305,24	3.798.305,24	3.890.510,24	3.828.006,24
Nuovi prestiti (+)			666.105,00	547.900,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	592.609,96	608.000,00	573.900,00	610.404,00	596.917,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	4.406.305,24	3.798.305,24	3.890.510,24	3.828.006,24	3.231.089,24

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	115.871,64	142.200,00	122.000,00	117.940,00	111.041,00
Quota capitale	592.606,96	608.000,00	573.900,00	610.404,00	596.917,00
Totale	708.478,60	750.200,00	695.900,00	728.344,00	707.958,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti derivanti da contributi regionali.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) 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.

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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori

Firmato. Roberto Trovato



Firmato. Fabrizio Zaniboni



Firmato. Marco Colombo

