

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO

Provincia di CUNEO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Giuseppe CHIAPPERO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 07/12/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018 - 2020, 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;

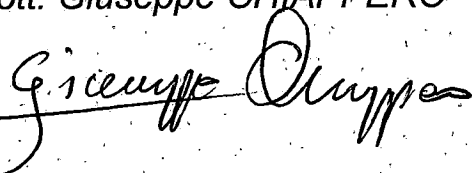
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018 - 2020, del Comune di Borgo San Dalmazzo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgio San Dalmazzo, li 07/12/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe CHIAPPERO



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Borgo San Dalmazzo nominato con delibera consiliare n. 63 del 20/12/2016

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;
- che ha ricevuto in data 04/12/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018 - 2020, approvato dalla Giunta comunale in data 28/11/2017 con delibera n. 249 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 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011;
 - nell'art. 172 del D. Lgs. 18/8/2000 n. 267, 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 decreto legislativo 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;
 - 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 del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- 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;

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 il regolamento di contabilità, di cui è richiesto un completo aggiornamento;

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. 267/2000, in data 7/12/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019. La relativa delibera di variazione, approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 257 del 30/11/2017, è in attesa di ratifica da parte del Consiglio comunale.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 28/04/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 20/04/2017 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.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2016 presenta i seguenti risultati (Euro):

2016

Disponibilità	1.140.826,54
Di cui cassa vincolata	148.811,53
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020

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 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	85.173,49	67.149,56		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	238.692,42	13.154,04		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	575.310,46			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.193.310,20	6.288.963,62	6.289.000,00	6.289.000,00
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.185.242,62	1.234.893,77	1.131.777,88	1.130.199,78
2	<i>Entrate extratributarie</i>	1.809.371,70	1.828.396,56	1.757.816,86	1.755.668,20
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.587.950,36	1.842.491,09	738.210,28	701.000,00
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
5	<i>Accensione prestiti</i>		500.000,00	420.000,00	450.000,00
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.131.000,00	2.131.000,00	2.131.000,00	2.131.000,00
9					
	TOTALE	14.406.874,88	15.325.745,04	13.967.805,02	13.956.867,98
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.306.051,25	15.406.048,64	13.967.805,02	13.956.867,98

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	9.011.833,98	8.985.539,54	8.776.529,64	8.736.068,98
		<i>di cui già impegnato</i>		67.149,56	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	67.149,56	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.168.396,28	2.274.493,39	1.007.058,28	999.848,00
		<i>di cui già impegnato</i>		89.454,11	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	13.154,04	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	494.820,99	515.015,71	553.217,10	589.951,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.131.000,00	2.131.000,00	2.131.000,00	2.131.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	15306051,25	15406048,64	13967805,02	13956867,98
		<i>di cui già impegnato</i>		156603,67	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	80303,60	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	15306051,25	15406048,64	13967805,02	13956867,98
		<i>di cui già impegnato*</i>		156603,67	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	80303,60	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza 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 2018 sono le seguenti (in Euro):

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a spese di personale	67.149,56
entrata in conto capitale	13.154,04
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	80.303,60

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.200.000,00
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.046.821,99
2	Trasferimenti correnti	1.811.514,69
3	Entrate extratributarie	2.405.452,62
4	Entrate in conto capitale	3.405.526,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00
6	Accensione prestiti	566.668,88
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.253.861,07
	TOTALE TITOLI	19.989.845,65
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	21.189.845,65

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	10.636.207,94
2	Spese in conto capitale	3.207.449,52
3	Spese per incremento attività finanziarie	500.000,00
4	Rimborso di prestiti	764.502,88
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.420.267,65
	TOTALE TITOLI	18.528.427,99
	SALDO DI CASSA	2.661.417,66

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché dei residui e degli stanziamenti di competenza.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			1.200.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	1.757.858,37	6.288.963,62	8.046.821,99
2	Trasferimenti correnti	576.620,92	1.234.893,77	1.811.514,69
3	Entrate extratributarie	577.056,06	1.828.396,56	2.405.452,62
4	Entrate in conto capitale	1.563.035,31	1.842.491,09	3.405.526,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	500.000,00	500.000,00
6	Accensione prestiti	66.668,88	500.000,00	566.668,88
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	122.861,07	2.131.000,00	2.253.861,07
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.664.100,61	15.325.745,04	21.189.845,65
1	Spese correnti	1.865.232,09	8.985.539,54	10.636.207,94
2	Spese in conto capitale	932.956,13	2.274.493,39	3.207.449,52
3	Spese per incremento attività finanziarie		500.000,00	500.000,00
4	Rimborso di prestiti	249.487,17	515.015,71	764.502,88
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		1.000.000,00	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	289.267,65	2.131.000,00	2.420.267,65
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.336.943,04	15.406.048,64	18.528.427,99

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018 - 2020

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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	67.149,56		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.352.253,95	9.178.594,74	9.174.867,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.985.539,54	8.776.529,64	8.736.068,98
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbio esigibilità</i>		193.130,23	239.693,87	239.693,87
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	52.162,00	52.162,00	52.162,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	515.015,71	553.217,10	589.951,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		133.313,74	203.314,00	203.314,00
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 (**)	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	225.000,00	225.000,00	225.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	91.686,26	21.686,00	21.686,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di euro 225.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi delle concessioni edilizie, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 1 comma 460 L. 232/2016.

L'importo di Euro 91.686,26 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite (i) per Euro 70.000,00 da cessione del diritto di superficie e (ii) per Euro 21.686,26 da sanzioni del codice della strada.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
entrate da titoli abitativi edilizi	225.000,00	225.000,00	225.000,00
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare			
TOTALE	225.000,00	225.000,00	225.000,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali	23.020,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
incarico variante PRG	28.000,00		
incarichi professionali certificazione edifici	25.000,00		
TOTALE	76.020,00	0,00	0,00

I proventi da permesso di costruire, che in base ai principi contabili di riferimento sono da considerarsi di natura non ricorrente a prescindere dagli importi realizzati negli anni precedenti, sono stati utilizzati, per la quota imputata alla gestione corrente, per finanziare spese di manutenzione ordinaria come previsto dalla vigente normativa posta dall'art. 1 comma 460 della Legge 232/2016.

Tra le entrate correnti non ricorrenti è prevista la cessione di un diritto di superficie che viene destinata a spese di investimento.

Non sono previste altre entrate correnti di natura non ripetitiva ovvero eccedenti la media di quanto consuntivato nel quinquennio precedente.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art. 9 della legge 243/2012 è dimostrato come da rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

L'ente ha predisposto la cd. nota integrativa, che sarà allegata al bilancio di previsione in sede di approvazione definitiva dello stesso da parte del Consiglio comunale, secondo quanto previsto dal comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. 23/6/2011 n. 118.

Tale documento, di recente introduzione nel sistema di bilancio, è di particolare utilità ai fini della comprensione dello stesso, in quanto illustra i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa, nonché il dettaglio delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente.

Viene inoltre riportata nella nota integrativa ogni altra informazione utile per l'interpretazione del bilancio, unitamente al piano degli indicatori, che costituisce anch'esso parte integrante del sistema di programmazione dell'ente.

La nota integrativa contiene in particolare 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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI
7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018 - 2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione (DUP) e con gli atti di programmazione di settore inseriti come allegato alla sezione II della parte operativa del DUP (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. 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).

Sulla relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 24 del 04/12/2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. 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:

7.2.1. 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 di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018 - 2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. 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.

7.2.3. 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 specifico atto, su cui l'organo di revisione ha formulato il parere di propria competenza con verbale n. 22 del 27/11/2017 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, 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.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

E' stato oggetto di apposita delibera della Giunta comunale e costituirà allegato al DUP in sede di approvazione della nota di aggiornamento.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 (ex art. 9 L. 243/2012). Il prospetto dovrà essere aggiornato sulla base di eventuali modifiche inserite nella legge di Bilancio 2018 in corso di approvazione.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		PREVISIONE Anno 2018	PREVISIONE Anno 2019	PREVISIONE Anno 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	67.149,56	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	13.154,04	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	80.303,60	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	6.288.963,62	6.289.000,00	6.289.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	(+)	1.234.893,77	1.131.777,88	1.130.199,78
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.828.396,56	1.757.816,86	1.755.668,20
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.842.491,09	738.210,28	701.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8.985.539,54	8.776.529,64	8.736.068,98
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	193.130,23	239.693,87	239.693,87
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	3.000,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	63.683,08	50.183,08	50.183,08
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	8.725.726,23	8.486.652,69	8.446.192,03
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.274.493,39	1.007.058,28	999.848,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2.274.493,39	1.007.058,28	999.848,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		274.829,02	423.094,05	429.827,95

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018 - 2020**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018 - 2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8 %. Il gettito è così previsto (in Euro):

Previsioni definitive 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1.355.000,00	1.355.000,00	1.355.000,00	1.355.000,00

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:

IUC	Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	2.386.000,00	2.386.000,00	2.386.000,00	2.386.000,00
TASI	346.000,00	346.000,00	346.000,00	346.000,00
TARI	1.745.000,00	1.799.163,62	1.799.200,00	1.799.200,00
Totale	4.477.000,00	4.531.163,62	4.531.200,00	4.531.200,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 1.799.163,62, con un aumento di euro 54.163,62 rispetto alle previsioni definitive 2017, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti. Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune non ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard. Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 15.301,75 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

Altri tributi e canoni comunali

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

- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO 2016	RESIDUO 2016	PREV. DEF. 2017	PREV. 2018	PREV. 2019
ICI					
IMU	276.898,00	32.539,29		115.000,00	115.000,00
TASI	11.228,92	684,68		5.000,00	5.000,00
TARI/TARSU/TIA	9.929,61			40.000,00	40.000,00
TOTALE	298.056,53	33.223,97		160.000,00	160.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'					

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 è determinata nel rispetto della normativa posta dal legislatore nell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, che impone di tenere conto dell'andamento storico delle riscossioni (ultimi 5 esercizi).

Entrate da titoli abitativi 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	413.290,00	235.300,00	
2018	370.000,00	225.000,00	145.000,00
2019	365.000,00	225.000,00	140.000,00
2020	345.000,00	225.000,00	120.000,00

La legge n. 232/2016 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 predetti vincoli di destinazione.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art. 208 co 1 cds	51.000,00	51.000,00	51.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 cds	28.000,00	28.000,00	28.000,00
TOTALE ENTRATE	79.000,00	79.000,00	79.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	18.956,45	18.956,45	18.956,45
Spese di riscossione	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Percentuale fondo (%)	24,00	24,00	24,00

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 51.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 28.000,00 per sanzioni ex art. 142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta n. 244 in data 28/11/2017 la somma di euro 28.472,03 (previsione meno fondo) 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.

La Giunta ha destinato euro 6.785,76. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 6.785,76;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 21.686,26.

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione	110.120,00	110.120,00	110.120,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	252.500,00	182.480,00	182.480,00
TOTALE ENTRATE	362.620,00	292.600,00	292.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	168,08	168,08	168,08
Percentuale fondo (%)	0,046351553	0,057443609	0,057443609

Il FCDE è calcolato esclusivamente sulle entrate relative al contratto di locazione della palestra di arrampicata.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
PESO PUBBLICO	10.000,00	2.319,81	431,0698
Asilo nido	46.100,00	104.293,68	44,2021
Mense scolastiche	529.700,00	655.479,38	80,81109
Utilizzo attrezzature	1.000,00	1.000,00	100
Impianti sportivi	15.000,00	23.407,88	64,08098
Area Bongioanni	300,00	2.703,13	11,09825
locali Via Don Orione	400,00	3.281,04	12,19126
Trasporti funebri, pompe funebri	20.000,00	10.500,00	190,4762
Uso locali non istituzionali	550,00	8.467,82	6,495178
palazzo bertello	2.500,00	31.139,70	8,028337
auditorium	1.000,00	44.971,88	2,223612
TOTALE	626.550,00	887.564,32	70,59207
Altri servizi	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
Trasporto alunni	71.336,00	142.500,00	50,06035

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

Servizio	Previsione Entrata	FCDE 2018	Previsione Entrata	FCDE 2019	Previsione Entrata	FCDE 2020
Asilo nido						
Casa riposo anziani						
Fiere e mercati						
Mense scolastiche	508.000,00	10.210,80	508.000,00	10.210,80	508.000,00	10.210,80
Musei e pinacoteche						
Teatri, spettacoli e mostre						
Colonie e soggiorni stagionali						
Corsi extrascolastici						
Impianti sportivi						
Parchimetri						
Servizi turistici						
Trasporti funebri, pompe funebri						
Centro creativo						
Bagni pubblici						
TOTALE	508.000,00	10.210,80	508.000,00	10.210,80	508.000,00	10.210,80

L'organo esecutivo con deliberazione n. 243 del 28/11/2017 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 70,59%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 10.378,88.

L'organo di revisione prende atto che con deliberazione n. 243 del 28/06/2017 la Giunta ha provveduto a incrementare le tariffe del servizio refezione scolastica approvando un incremento medio del 10% rispetto alle tariffe dell'esercizio 2017, mentre sono rimaste confermate le tariffe di tutti i retanti servizi a domanda individuali e degli altri servizi.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018 - 2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	1.790.593,81	1.727.839,67	1.727.839,67
102	imposte e tasse a carico ente	136.906,53	132.217,08	131.308,54
103	acquisto beni e servizi	5.290.369,12	5.124.728,63	5.095.359,07
104	trasferimenti correnti	728.278,64	722.500,00	722.500,00
107	interessi passivi	181.854,84	175.396,83	165.327,39
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		
109	rimborsi e poste correttive delle entra	11.300,00	11.300,00	11.300,00
110	altre spese correnti	846.236,60	882.547,43	882.434,31
TOTALE		8.985.539,54	8.776.529,64	8.736.068,98

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018 - 2020, 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;
- 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 14.860,51
- 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 1.558.166,93.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	1.807.220,89	1.767.997,14	1.767.997,14	1.767.997,14
Spese macroaggregato 103		33.060,13	33.060,13	33.060,13
Irap macroaggregato 102	107.663,97	114.922,81	114.922,81	114.922,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare... buoni pasto	20.414,83	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.935.299,69	1.935.980,08	1.935.980,08	1.935.980,08
(-) Componenti escluse (B)	377.132,76	453.746,76	453.746,76	453.746,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.558.166,93	1.482.233,32	1.482.233,32	1.482.233,32
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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 è previsto per gli anni 2018 - 2020 è di euro0... 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 ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	9.910,88	80,00%	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13.368,36	80,00%	2.673,67	1.380,00	1.380,00	1.380,00
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni		50,00%				
Formazione		50,00%				
TOTALE	23.279,24		4.173,67	2.880,00	2.880,00	2.880,00

Il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 sarà predisposto nei primi mesi del 2018.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018 - 2020 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, con il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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 verificato il calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento. Come indicato in nota integrativa, il quinquennio di riferimento, per continuità con l'anno precedente, comprende l'esercizio 2017 ancorché non chiuso, con riferimento al quale sono

stati stimati gli incassi in conto competenza 2017 che si realizzeranno entro l'approvazione del conto consuntivo.

Il meccanismo di calcolo andrà rivisto sulla base delle nuove regole introdotte dalla Legge di Bilancio 2018 in via di approvazione. Il calcolo non cambia, la percentuale accantonata attualmente è più alta di quella che sarà obbligatoria. Propongo:

In sede di verifica periodica sarà opportuno verificarne la congruità e adeguarlo se necessario in funzione dell'andamento delle riscossioni.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018 - 2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (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	6.288.963,62	160.950,53	160.950,53	-	2,56
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.234.893,77	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.828.396,56	32.179,70	32.179,70	-	1,76
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.842.491,09	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	500.000,00	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	11.694.745,04	193.130,23	193.130,23	-	1,65
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.352.253,95	193.130,23	193.130,23	-	2,07
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.342.491,09	-	-	-	-

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	6.289.000,00	201.326,26	201.326,26	-	3,20
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.131.777,88	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.757.816,86	-	-	-	-
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	738.210,28	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	500.000,00	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	10.416.805,02	201.326,26	201.326,26	-	1,93
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.178.594,74	201.326,26	201.326,26	-	2,19
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.238.210,28	-	-	-	-

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	6.289.000,00	201326,26	201326,26		3,2
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.130.199,78	-	-		-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.755.668,20	38.367,61	38.367,61		2,1
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	701.000,00	-	-		-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	500.000,00	-	-		-
TOTALE GENERALE	10.375.867,98	239.693,87	239.693,87		2,3
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.174.867,98	239.693,87	239.693,87		2,6
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	120.000,00				

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto

anno 2018: euro 40.750,38 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2019: euro 40.081,11 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2020: euro 39.913,30 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	3.000,00		
Accantonamento per perdite organismi partecipati	10.500,00		
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	50.183,08	50.183,08	50.183,08
TOTALE	63.683,08	50.183,08	50.183,08

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

L'accantonamento per indennità di fine mandato del sindaco è compreso negli stanziamenti previsti per l'erogazione degli emolumenti periodici e sarà accantonato in sede di consuntivo.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa (euro 83.000,00 pari allo 0,71 delle spese finali) rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (0,2%).

ORGANISMI PARTECIPATI

Come indicato nella nota integrativa, i bilanci d'esercizio al 31/12/2016 degli organismi partecipati, ovè approvati, sono reperibili sul sito internet del comune di Borgo San Dalmazzo o sui siti istituzionali di ciascun soggetto.

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016, eccetto la partecipata Ente Fiera Fredda S.r.l. che ha chiuso l'esercizio 2016 con una perdita di euro 15.179,10.

La quota imputabile proporzionalmente al comune di Borgo San Dalmazzo (euro 10.288,00) è stata accantonata ai sensi della predetta normativa nel bilancio assestato 2017, e nelle more del processo di liquidazione oggetto di analogo stanziamento nel bilancio di previsione 2018.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 25/10/2017 al MEF, struttura VIII Dipartimento del Tesoro;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 16/10/2017 prot.16670.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	13.154,04	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.842.491,09	1.658.210,28	1.651.000,00
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	(-)	225.000,00	225.000,00	225.000,00
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	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	91.686,26	21.686,00	21.686,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.274.493,39 0,00	1.007.058,28 0,00	999.848,00 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	(+)	52.162,00	52.162,00	52.162,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	216.852,46	201.666,45	181.854,84	175.396,83	165.327,39
entrate correnti	9.360.144,92	8.708.108,12	9.474.833,83	9.187.924,52	9.352.253,95
% su entrate correnti	2,32%	2,32%	1,92%	1,91%	1,77%
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 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 522.579,06 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	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.924.045,57	5.570.155,60	5.075.227,31	5.060.211,60	4.927.880,06
Nuovi prestiti (+)	146.000,00		500.000,00	420.000,00	450.000,00
Prestiti rimborsati (-)	499.889,97	494.620,99	515.015,71	552.331,54	589.951,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)		-307,30			
Totale fine anno	5.570.155,60	5.075.227,31	5.060.211,60	4.927.880,06	4.787.929,06

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	216.852,46	201.666,45	181.854,84	175.396,83	165.327,39
Quota capitale	499.889,97	494.820,99	515.015,71	553.217,10	589.951,00
Totale	716.742,43	696.487,44	696.870,55	728.613,93	755.278,39

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

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

considera

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
 - 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 di società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata, al meglio degli elementi di valutazione e normati vi disponibili al momento della formazione del bilancio;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- che il contributo in parte spesa corrente del FSC è stato determinato tenendo conto della normativa vigente definita con la legge 232/2016 (stabilità 2017) tuttora vigente alla data odierna. Va segnalato che la legge di Bilancio in corso di approvazione per il 2018 prevede di modificare l'attuale assetto normativo e pertanto si renderà necessario provvedere ad una opportuna variazione di bilancio sulla base dei dati comunicati sul sito del Ministero dell'Interno il 30 novembre 2017 e delle più precise informazioni che si renderanno disponibili nei prossimi mesi.

b) 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 reperiti i finanziamenti previsti.

raccomanda

- che venga adottato immediato provvedimento di riequilibrio non appena si renderanno disponibili gli importi definitivi del Fondo di Solidarietà Comunale 2018 che, sulla base dei dati provvisori pubblicati dal Ministero in data 30/11/2017, comporterebbero una maggiore spesa a carico dell'Ente di euro 80.000,00 circa, e che si dia atto di ciò nella delibera di approvazione del bilancio 2018 - 2020;
- che si proceda, nel corso dell'esercizio 2018, alla verifica del calcolo del FCDE, tenendo conto delle eventuali modifiche apportate dalla Legge di Bilancio 2018 in via di approvazione;
- che, con riferimento ai proventi delle concessioni edilizie e nell'ottica del mantenimento degli equilibri, si adotti una gestione oculata e prudente della spesa corrente, considerato che l'imputazione alla stessa, ancorché effettuata nel rispetto della normativa, presuppone l'effettiva realizzazione dei proventi in oggetto, che per loro natura hanno destinazione alla spesa di investimento.

CONCLUSIONI

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

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

Il Revisore dei Conti

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità, pur essendo quest'ultimo non aggiornato al regime di contabilità armonizzata;
- rilevate la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevata la coerenza esterna ed in particolare la possibilità che le previsioni proposte, salvo le riformulazioni del FSC che si renderanno necessarie in base alla Legge di Bilancio 2018 in via di approvazione, consentano di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica (pareggio di bilancio),

richiamate le osservazioni/raccomandazioni sopra riportate,

esprime

ai sensi dell'art. 239 comma 1, lett. b) del TUEL, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2018 - 2020 e sui documenti allegati.

Il Revisore dei Conti

(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)

Giuseppe Chiappero