

COMUNE DI TAVIGLIANO

Provincia di Biella

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Claudia Balestra

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 Tavigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 20 gennaio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Claudia Balestra

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 5 |
| 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)..... | 7 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 8 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 | 9 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 10 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio..... | 10 |
| 6. La nota integrativa | 10 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 11 |
| 7. Verifica della coerenza interna | 11 |
| 8. Verifica della coerenza esterna | 12 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 | 13 |
| A) ENTRATE | 13 |
| Entrate da fiscalità locale | 13 |
| Proventi dei beni dell'ente | 14 |
| Proventi dei servizi pubblici | 15 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 15 |
| Spese di personale..... | 16 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 16 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 17 |
| Fondo di riserva di competenza | 18 |
| Fondi per spese potenziali..... | 18 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 18 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 19 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 19 |
| INDEBITAMENTO..... | 21 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 22 |
| CONCLUSIONI..... | 23 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Tavigliano nominato con delibera consiliare n 6 del 26/04/2018

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 27/11/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 26/11/2018 con delibera n. 34, completo, dove la fattispecie trova applicazione, dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.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 Comune e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni (queste verranno approvate nella seduta del Consiglio Comunale di 24/1/19), mentre per i servizi a domanda individuale, i relativi tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi, ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni (inserite nel dup);
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - 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 n.33 del 26 novembre 2018;
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;
 - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di

cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 4 del 26.04.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione 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;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 337.775,04 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 42.629,60 |
| b) Fondi accantonati | 50.954,89 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | 244.190,55 |
| AVANZO/DISAVANZO | 337.775,04 |
| | |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, né passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|------------|------------|------------|
| Disponibilità | 713.436,21 | 279.846,76 | 470.851,96 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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 | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| TIT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF. 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 3.678,22 | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.493,62 | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 154.639,78 | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 514.592,94 | 519.947,33 | 520.213,14 | 520.808,10 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 42.312,13 | 41.000,00 | 41.000,00 | 41.000,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 93.406,80 | 90.908,53 | 90.908,53 | 90.908,53 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 31.950,00 | 22.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 6 | Accensione prestiti | | | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 319.400,00 | 333.400,00 | 333.400,00 | 333.400,00 |
| | TOTALE | 1.001.661,87 | 1.007.755,86 | 988.021,67 | 988.616,63 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 1.161.473,49 | 1.007.755,86 | 988.021,67 | 988.616,63 |
| | | | | | |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF.2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 643.476,61 | 640.804,33 | 640.504,33 | 640.504,33 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 188.083,40 | 22.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| | | <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) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <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 | 10.513,48 | 11.051,53 | 11.617,64 | 12.212,30 |
| | | <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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <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 | 319.400,00 | 333.400,00 | 333.400,00 | 333.400,00 |
| | | <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 | 1.161.473,49 | 1.007.755,86 | 988.021,97 | 988.616,63 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 1.161.473,49 | 1.007.755,86 | 988.021,97 | 988.616,63 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - | - | - | - |

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 pluriennale attualmente stanziato dal Comune è pari a zero.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|---|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2019 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 470.851,56 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 757.009,22 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 66.544,64 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 102.204,86 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 108.747,20 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 47.802,82 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 393.455,75 |
| | TOTALE TITOLI | 1.475.764,49 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 1.946.616,05 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|---|---------------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 878.899,73 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 142.602,33 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 11.051,53 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 413.108,48 |
| | TOTALE TITOLI | 1.445.662,07 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 500.953,98 |

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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata pari a zero.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 651.855,86 | 652.121,67 | 652.716,63 |
| <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 | (-) | 640.804,33 | 640.504,33 | 640.504,33 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 11.051,53 | 11.617,64 | 12.212,30 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | - 0,30 | 0,00 |
| 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 | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 0,00 | - 0,30 | 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. | | | | |

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.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) 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 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.).

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).

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 e non sono previste opere per il triennio in oggetto.

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 non è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 in quanto non sono previste spese di questa fattispecie.

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, adottato con delibera di Giunta in data 16/11/2017, n.33, ed è presente all'interno del DUP.

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 e rispetta i vincoli della vigente normativa.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Non è prevista la fattispecie in oggetto.

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Le proprietà comunali sono utilizzate per fini istituzionali e non è prevista una loro alienazione, come evidenziato nel DUP.

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).

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

| BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9) | | | | |
|--|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA | | | | |
| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 | | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | - | - | - |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | - | - | - |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | - | - | - |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3) | (+) | - | - | - |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 519.947,33 | 520.213,14 | 520.808,10 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 41.000,00 | 41.000,00 | 41.000,00 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 90.908,53 | 90.908,53 | 90.908,53 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 22.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | - | - | - |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ | (+) | - | - | - |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 640.804,33 | 640.504,33 | 640.504,33 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | - | - | - |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾ | (-) | 18.913,92 | 18.913,92 | 18.913,92 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | - | - | - |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | - | - | - |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 621.890,41 | 621.590,41 | 621.590,41 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 22.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | - | - | - |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾ | (-) | - | - | - |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | - | - | - |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 22.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | - | - | - |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | - | - | - |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2) | (-) | - | - | - |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾ | (-) | - | - | - |
| (N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ | | 29.965,45 | 30.531,26 | 31.126,22 |
| (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | | | |

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0.65%. Il gettito è così previsto:

| Rendiconto 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 87.000,00 | 87.000,00 | 87.000,00 | 87.000,00 |

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 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| IMU | 142.000,00 | 141.397,33 | 141.663,14 | 142.258,10 |
| TASI | 42.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 |
| TARI | 100.500,00 | 106.500,00 | 106.500,00 | 106.500,00 |
| | | | | |
| Totale | 284.500,00 | 289.897,33 | 290.163,14 | 290.758,10 |

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

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti. La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale. La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro zero.

Altri Tributi Comunali

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

- taxa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

| Altri Tributi | Rendiconto 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TOSAP | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |

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 | 8.200,00 | 8.200,00 | 8.200,00 |
| fitti attivi e canoni patrimoniali | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| canoni e sovracani | 16.620,00 | 16.620,00 | 16.620,00 |
| TOTALE ENTRATE | 25.420,00 | 25.420,00 | 25.420,00 |

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente: la spesa è di 40.000

| Servizio | entrate/proventi Previsione 2018 | spese/costi Previsione 2018 | % di copertura |
|----------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------|
| Asilo nido | | | |
| Casa riposo anziani | | | |
| Fiere e mercati | | | |
| Mense scolastiche | 30.000,00 | 40.000,00 | 75 |
| Musei e pinacoteche | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | |
| Corsi extrascolastici | | | |
| Impianti sportivi | | | |
| Parchimetri | | | |
| Servizi turistici | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | |
| Uso locali non istituzionali | | | |
| Centro creativo | | | |
| Bagni pubblici | | | |
| TOTALE | 30.000,00 | 40.000,00 | 75 |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 35 del 16/11/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 74,43%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha mantenuto invariate le relative tariffe.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| Macroaggregati | | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 138.690,00 | 138.690,00 | 138.690,00 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 33.348,77 | 33.348,77 | 33.348,77 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 304.056,23 | 304.322,04 | 304.917,00 |
| 104 | trasferimenti correnti | 97.816,80 | 97.816,80 | 97.816,80 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | |
| 106 | fondi perequativi | | | |
| 107 | interessi passivi | 17.816,59 | 17.250,78 | 16.655,82 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | |
| 109 | altre spese correnti | 49.075,94 | 49.075,94 | 49.075,94 |
| TOTALE | | 640.804,33 | 640.504,33 | 640.504,33 |

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 tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 133.541,86 | 97.000,00 | 97.000,00 | 97.000,00 |
| Spese macroaggregato 103 | | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 9.667,03 | 9.550,00 | 9.550,00 | 9.550,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 143.208,89 | 106.550,00 | 106.550,00 | 106.550,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | | | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 143.208,89 | 106.550,00 | 106.550,00 | 106.550,00 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa dell'anno 2008 che era pari a euro 143.208,89.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha incarichi di collaborazione autonoma.

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 | 13.790,40 | 80,00% | 2.758,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 444,07 | 80,00% | 88,81 | 88,00 | 88,00 | 88,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 0,00 | 50,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Formazione | 1.500,00 | 50,00% | 750,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| TOTALE | 15.734,47 | | 3.596,89 | 588,00 | 588,00 | 588,00 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 seguente metodo media semplice.

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

| 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 | 519.947,33 | 16.062,20 | 18.896,70 | 2.834,50 | 3,63 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 41.000,00 | - | - | - | - |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 90.908,53 | 14,64 | 17,22 | 2,58 | 0,02 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 22.500,00 | - | - | - | - |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | - | - | - | - | #DIV/0! |
| TOTALE GENERALE | 674.355,86 | 16.076,84 | 18.913,92 | 2.837,08 | 2,80 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 651.855,86 | 16.076,84 | 18.913,92 | 2.837,08 | 2,90 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 22.500,00 | - | - | - | - |

ANNO 2020

| 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 | 520.213,40 | 17.951,87 | 18.896,70 | 944,83 | 3,63 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 41.000,00 | - | - | - | - |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 90.908,53 | 16,36 | 17,22 | 0,86 | 0,02 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.500,00 | - | - | - | - |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | - | - | - | - | #DIV/0! |
| TOTALE GENERALE | 654.621,93 | 17.968,23 | 18.913,92 | 945,69 | 2,89 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 652.121,93 | 17.968,23 | 18.913,92 | 945,69 | 2,90 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 2.500,00 | - | - | - | - |

ANNO 2021

| 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 | 520.808,10 | 18.896,70 | 18.896,70 | - | 3,63 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 41.000,00 | - | - | - | - |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 90.908,53 | 17,22 | 17,22 | - | 0,02 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.500,00 | - | - | - | - |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | - | - | - | - | #DIV/0! |
| TOTALE GENERALE | 655.216,63 | 18.913,92 | 18.913,92 | - | 2,89 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 652.716,63 | 18.913,92 | 18.913,92 | - | 2,90 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 2.500,00 | - | - | - | - |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 1.900,00 pari allo 0,29% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 1.900,00 pari allo 0,29% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 1.900,00 pari allo 0,29% 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 sono previsti ulteriori accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari allo 0,20% per il 2019 e lo 0,21% per il 2020 e 0,21% per 2021 e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017, e tale documento è presente sui seguenti indirizzi:

ATAP SPA:

<http://www.atapspa.it/societa-trasparente-l-1902012-e-d-lgs-332013/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>

SEAB SPA

<http://www.seab.biella.it/societa-trasparente/bilanci/>

CORDAR SPA

<http://cordarbiella.it/pagine/15/bilancio.html>

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, con Delibera del Consiglio, n. 25, del 13/12/2018.

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 | 2021 | 2021 |
|---|-----|--|-----------|----------|----------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 22.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 22.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | | - | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono previsti per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario.

Limitazione acquisto immobili

Non è previsto l'acquisto di alcun immobile.

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 come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i> | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | (+) | 562.434,50 | 514.592,94 | 519.947,33 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | (+) | 35.494,96 | 42.312,13 | 41.000,00 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | (+) | 120.970,95 | 93.406,80 | 90.908,53 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | 718.900,41 | 650.311,87 | 651.855,86 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale : | (+) | 71.890,04 | 65.031,19 | 65.185,59 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | | 71.890,04 | 65.031,19 | 65.185,59 |

1) per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

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 | 19.325,32 | 18.354,64 | 17.816,59 | 17.250,78 | 16.655,82 |
| entrate correnti | 646.783,07 | 514.592,94 | 562.434,50 | 514.592,94 | 519.947,33 |
| % su entrate correnti | 2,99% | 3,57% | 3,17% | 3,35% | 3,20% |
| 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, è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 395.519,90 | 377.207,57 | 357.882,25 | 347.368,77 | 336.317,24 | 324.699,90 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 18.312,33 | 19.325,32 | 10.513,48 | 11.051,53 | 11.617,34 | 12.212,30 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | | |
| Totale fine anno | 377.207,57 | 357.882,25 | 347.368,77 | 336.317,24 | 324.699,90 | 312.487,60 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 20.130,11 | 19.207,12 | 18.354,64 | 17.816,59 | 17.250,78 | 16.655,82 |
| Quota capitale | 18.312,33 | 19.325,32 | 10.513,48 | 11.051,53 | 11.617,64 | 12.212,30 |
| Totale | 38.442,44 | 38.532,44 | 28.868,12 | 28.868,12 | 28.868,42 | 28.868,12 |

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
 - 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;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

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, allegati al bilancio;

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) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

e) Obbligo di pubblicazione

L'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.lgs. 14/03/2013 n.33:

- Del bilancio e dei documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- Dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- Degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

CONCLUSIONI

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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Claudia Balestra

