

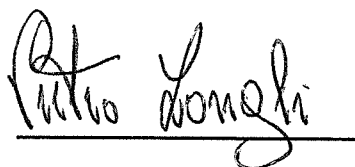
Comune di Isola di Fondra

Provincia di Bergamo

***Parere del Revisore Unico sulla proposta di
Bilancio di Previsione 2019 - 2021 e documenti
allegati***

Il Revisore Unico

Dr. Pietro Longhi



IL REVISORE UNICO

Verbale n. 2 del 28 febbraio 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021

Premesso che il Revisore Unico ha:

- esaminato la proposta di Bilancio di Previsione 2019 - 2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali» (T.U.E.L.);
- visto il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118, e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Arconet - Armonizzazione contabile Enti territoriali;

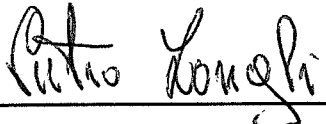
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2019 - 2021, del Comune di Isola di Fondra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novate Milanese, 28 febbraio 2019

Il Revisore Unico

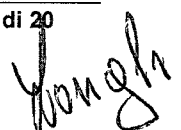
Dr. Pietro Longhi



Pietro Longhi

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019 - 2021	12
La Nota Integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
Verifica della coerenza interna	14
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2019 - 2021	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
Spese di personale.....	17
Fondo di riserva	17
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	19
CONCLUSIONI.....	20

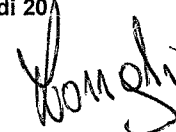


PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore Unico del Comune di Isola di Fondra nominato con Delibera Consiliare n. 20 del 24 novembre 2018.

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il Titolo II del D.Lgs. n. 267 del 2000 (di seguito anche T.U.E.L.), i Principi Contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'Allegato 9 al D.Lgs. n. 118 del 2011.
- che ha ricevuto in data 13 febbraio 2019 lo schema del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2019 - 2021, approvato dalla Giunta Comunale in data 9 febbraio 2019 con Delibera n. 11, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'articolo 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118 del 2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la Nota Integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'articolo 11 del D.Lgs. n. 118 del 2011;
 - nell'articolo 172 del D.Lgs. n. 267 del 2000 e punto 9.3 del Principio Contabile applicato Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118 del 2011, lettere g) ed h):
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18 febbraio 2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20 febbraio 2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero dell'Interno e Ministero dell'Economia del 28 dicembre 2018;
 - il prospetto della concordanza tra Bilancio di Previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n. 118 del 2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del Decreto Legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del Parere:



- il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'articolo 170 del D.Lgs. n. 267 del 2000 dalla Giunta;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - documenti e prospetti previsti dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità;
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la Finanza Locale, in particolare il T.U.E.L.;
 - visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore Unico;
 - visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'articolo 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267 del 2000, nel mese di gennaio 2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel Bilancio di Previsione 2019 - 2021;

il Revisore Unico 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'articolo 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. n. 267 del 2000.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'Organo Consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 28 aprile 2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella Relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale n. 4 del 24 aprile 2018, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 così distinto ai sensi dell'articolo 187 del T.U.E.L.:

Risultato di amministrazione

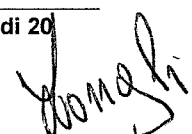
	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	386.250,62
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	61.217,58
c) Fondi destinati ad investimento	16.800,59
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	386.250,62

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

La situazione di cassa del Comune al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
Disponibilità:	590.302,39	478.756,93	0,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021

Il Revisore Unico ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dal Comune, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il Bilancio di Previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del T.U.E.L.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2021		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	12.526,97	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	130.973,85	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	217.200,00	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	478.756,93	0,00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.797,20	previsione di competenza previsione di cassa	177.377,29 186.199,82	172.600,00 172.600,00	171.600,00	171.600,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.400,00 2.514,00	2.400,00 2.400,00	2.400,00	2.400,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	28.432,63	previsione di competenza previsione di cassa	240.489,54 272.832,33	204.800,00 204.800,00	201.800,00	201.800,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	592.504,36	previsione di competenza previsione di cassa	1.820.100,00 914.100,00	724.300,00 724.300,00	20.500,00	20.500,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	15.000,00 15.000,00	15.000,00 15.000,00	15.000,00	15.000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	210.000,00 85.000,00	210.000,00 210.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE TITOLI		629.734,19	previsione di competenza previsione di cassa	2.465.366,83 1.475.646,15	1.329.100,00 1.329.100,00	491.300,00	491.300,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		629.734,19	previsione di competenza previsione di cassa	2.826.067,65 1.954.403,08	1.329.100,00 1.329.100,00	491.300,00	491.300,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	81.388,96	379.104,53	326.360,48	321.989,48	321.596,48
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	474.728,64	326.360,48	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.039.581,95	2.168.875,60	724.300,00	20.500,00	20.500,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.249.984,62	724.300,00	
	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'					
TITOLO 3	FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	53.087,52	53.439,52	53.810,52	54.203,52
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	52.755,52	53.439,52	
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO					
TITOLO 5	TESORIERE/CASSIERE	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	15.000,00	15.000,00	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	210.000,00	210.000,00	80.000,00	80.000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	85.000,00	210.000,00	
	TOTALE TITOLI	1.120.970,91	2.826.067,65	1.329.100,00	491.300,00	491.300,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.877.468,78	1.329.100,00	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.120.970,91	2.826.067,65	1.329.100,00	491.300,00	491.300,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.877.468,78	1.329.100,00	

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i Principi Contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	172.600,00
2	Trasferimenti correnti	2.400,00
3	Entrate extratributarie	204.800,00
4	Entrate in conto capitale	724.300,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	210.000,00
	TOTALE TITOLI	1.329.100,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	1.329.100,00

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	326.360,48
2	Spese in conto capitale	724.300,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	53.439,52
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	15.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	210.000,00
	TOTALE TITOLI	1.329.100,00
	SALDO DI CASSA	-

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'articolo 162 del T.U.E.L.

Il Revisore Unico ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

Il Revisore Unico rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'articolo 183, comma 8, del T.U.E.L.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.797,20	172.600,00	181.397,20	172.600,00
2	Trasferimenti correnti	-	2.400,00	2.400,00	2.400,00
3	Entrate extratributarie	28.432,63	204.800,00	233.232,63	204.800,00
4	Entrate in conto capitale	592.504,36	724.300,00	1.316.804,36	724.300,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	15.000,00	15.000,00	15.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	-	210.000,00	210.000,00	210.000,00
	TOTALE TITOLI	629.734,19	1.329.100,00	1.958.834,19	1.329.100,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	629.734,19	1.329.100,00	1.958.834,19	1.329.100,00

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	81.388,96	326.360,48	407.749,44	326.360,48
2	Spese In Conto Capitale	1.039.581,95	724.300,00	1.763.881,95	724.300,00
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		53.439,52	53.439,52	53.439,52
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		15.000,00	15.000,00	15.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro		210.000,00	210.000,00	210.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.120.970,91	1.329.100,00	2.450.070,91	1.329.100,00
	SALDO DI CASSA				0,00

Verifica equilibrio corrente anni 2019 - 2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'articolo 162 del T.U.E.L. sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	379.800,00 0,00	375.800,00 0,00	375.800,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	326.360,48 0,00 1.908,19	321.989,48 0,00 2.132,68	321.596,48 0,00 2.244,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	53.439,52	53.810,52	54.203,52
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M			

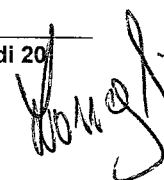
La Nota Integrativa

La nota Integrativa allegata al Bilancio di Previsione indica, come disposto dal comma 5 dell'articolo 11 del D.Lgs. 23 giugno 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'articolo 172, comma 1, lettera a), del T.U.E.L.;
- 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

Verifica della coerenza interna

Il Revisore Unico ritiene che le previsioni per gli anni 2019 - 2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di Programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione D.U.P.

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i Comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal Principio 4/1) previsto dal Principio Contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118 del 2011).

Sul D.U.P. il Revisore Unico ha espresso parere con verbale n. 1 del 27 febbraio 2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

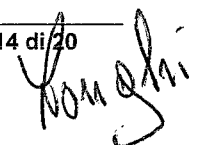
Il D.U.P. contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

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

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'articolo 21 del D.Lgs. n. 50 del 2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

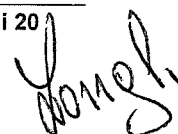


Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'articolo 39, comma 1, della Legge n. 449 del 1997 e dall'articolo 6 del D.Lgs. n. 165 del 2001 è stata approvata con specifico atto.

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

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

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. Bonghi', is located in the bottom right corner of the page.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ 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 dal Comune, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**I.U.C.**

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	76.000,00	77.000,00	77.000,00	77.000,00
TASI	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
TARI	69.000,00	69.000,00	69.000,00	69.000,00
Totale	164.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00

In particolare per la TARI, il Comune ha previsto, nel Bilancio 2019, la somma di euro 69.000, dato che non registra un aumento o una diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'articolo 1 della Legge n. 147 del 2013.

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

Altri Tributi Comunali

Oltre alla I.U.C. (IMU - TARI - TASI), il Comune ha istituito i seguenti tributi:

- Imposta Comunale sulla Pubblicità (I.C.P.);
- Tassa per l'occupazione di spazi ed Aree Pubbliche (TOSAP).

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
I.C.P.	0,00	500,00	500,00	500,00
TOSAP	0,00	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	0,00	6.500,00	5.500,00	5.500,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	71.700,00	71.700,00	71.700,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.400,00	6.200,00	6.200,00
103	Acquisto di beni e servizi	160.808,32	156.861,82	156.457,91
104	Trasferimenti correnti	69.300,00	69.300,00	69.300,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	9.017,28	8.545,72	8.253,61
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti	9.134,88	9.381,94	9.684,96
	Totale	326.360,48	321.989,48	321.596,48

Spese di personale

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

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- dei vincoli disposti dall'articolo 9, comma 28, del D.L. n. 78 del 2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Fondo di riserva

La previsione del Fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del T.U.E.L. ed in quelli previsti dal Regolamento di Contabilità.

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:

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	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	(+)	724.300,00	20.500,00	20.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	724.300,00 0,00	20.500,00 0,00	20.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore Unico a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

Si suggerisce comunque un attento e scrupoloso monitoraggio delle poste in entrata, in particolare non ripetitive, al fine di permettere un eventuale tempestivo intervento di variazione a tutela degli equilibri.

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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il D.U.P., il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

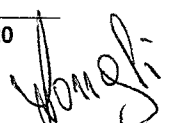
Riguardo alle previsioni di cassa

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.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Revisore Unico richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al Bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'articolo 9 del D.L. n. 113 del 2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento.

È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del T.U.E.L. e tenuto conto:

- del parere espresso sul D.U.P.;
- 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 Unico:

- 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 T.U.E.L. e dalle norme del D.Lgs. n. 118 del 2011 e dai Principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145 del 2018.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2019 - 2021 e sui documenti allegati.

Il Revisore Unico
Dr. Pietro Longhi

