

COMUNE DI SALASSA

Provincia di Torino

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

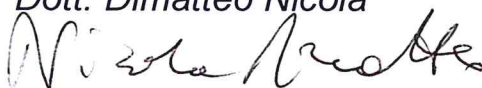
SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

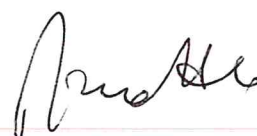
L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Dimatteo Nicola

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nicola Dimatteo', written in a cursive style.

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
2. Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
3. Previsioni di cassa	8
4. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	9
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	11
6. La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
7. Verifica della coerenza interna.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	14
A) ENTRATE	14
Entrate tributarie.....	14
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	14
Proventi dei servizi pubblici	15
Trasferimenti correnti	15
Entrate extratributarie.....	15
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	15
Contributi per permesso di costruire	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	17
Spese di personale	17
Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo (art.6, comma 3 del D.L. 78/2010)	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	17
Fondo di riserva di competenza	18
Fondi per spese potenziali	18
Fondo di riserva di cassa	19
ORGANISMI PARTECIPATI	19
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	19
INDEBITAMENTO.....	20
CONCLUSIONI	21



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 21.02.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 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 Salassa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 21.02.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. DIMATTEO Nicola



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Salassa nominato con delibera consiliare n. 28 del 23 novembre 2017.

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

- che ha ricevuto in data 15.02.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 12.02.2019 con delibera n. 21, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 18.05.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 2 in data 03.05.2018 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 positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	475.117,19
di cui:	
a) Fondi vincolati	41.793,49
b) Fondi accantonati	275.026,97
c) Fondi destinati ad investimento	29.878,91
d) Fondi liberi	128.417,82
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	475.117,19

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

Dalle comunicazioni ricevute passività potenziali probabili

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	716.306,41	573.199,54	642.883,35
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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 o REND.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.362,80	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	30.839,93	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	147.564,76			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		-		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	963.497,35	1.010.648,37	914.000,00	914.000,00
2	Trasferimenti correnti	13.171,07	31.325,04	34.324,94	34.324,94
3	Entrate extratributarie	202.892,03	179.576,29	133.005,67	133.005,68
4	Entrate in conto capitale	171.716,44	250.780,82	75.000,00	75.000,00
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	313.000,00	315.000,00	315.000,00	315.000,00
	TOTALE	1.664.276,89	1.787.330,52	1.471.330,61	1.471.330,62
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.850.044,38	1.787.330,52	1.471.330,61	1.471.330,62



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.148.280,25	1.183.435,70	1.042.136,62	1.040.998,62
		<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)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	303.590,01	250.780,82	75.000,00	75.000,00
		<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)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	-	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	41.560,00	38.114,00	39.194,00	40.332,00
		<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	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	313.000,00	315.000,00	315.000,00	315.000,00
		<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	1.806.430,26	1.787.330,52	1.471.330,62	1.471.330,62
		<i>di cui già impegnato</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	1.806.430,26	1.787.330,52	1.471.330,62	1.471.330,62
		<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.



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 si è generato che 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.

Non avendo ad oggi ancora effettuato il riaccertamento ordinario dei residui, il fondo pluriennale iscritto nel triennio è pari a ZERO.

3. Previsioni 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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	642.883,35
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.110.151,83
2	Trasferimenti correnti	34.733,62
3	Entrate extratributarie	197.898,89
4	Entrate in conto capitale	250.780,82
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	317.039,44
	TOTALE TITOLI	1.910.604,60
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.553.487,95

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	Spese correnti	1.232.588,94
2	Spese in conto capitale	353.747,09
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	38.114,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	328.778,29
	TOTALE TITOLI	1.953.228,32
	SALDO DI CASSA	600.259,63



4. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

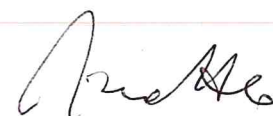
Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

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	(+)	1.221.549,70	1.081.330,62	1.081.330,62
<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	(-)	1.183.435,70	1.042.136,62	1.040.998,62
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		109.829,67	29.157,78	30.692,40
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	(-)	38.114,00	39.194,00	40.332,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	0,00	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	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				



BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	250.780,82	75.000,00	75.000,00
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	(-)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
M) Entrate da cessione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	250.780,82	75.000,00	75.000,00
<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 $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$		-	-	-
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	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y$		-	-	-
SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-	-	-



5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 (saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali) è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1	1.010.648,37	914.000,00	914.000,00
Titolo 2	31.325,04	34.324,94	34.324,94
Titolo 3	179.576,29	133.005,68	133.005,68
Titolo 4	250.780,82	75.000,00	75.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.472.330,52	1.156.330,62	1.156.330,62
SPESE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo 1	1.183.435,70	1.042.136,62	1.040.998,62
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità parte corrente</i>	109.829,57	29.157,78	30.692,40
<i>Altri accantonamenti</i>	3.587,06	4.574,07	5.228,09
Titolo 2	250.780,82	75.000,00	75.000,00
Titolo 3			
Totale spese finali	1.320.799,89	1.083.404,77	1.080.078,13
Differenza	151.530,63	72.925,85	76.252,49



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). Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. 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. 128 del D.Lgs. 163/2006, non è stato redatto in quanto non sono previste nel triennio 2019/2021 opere con importi, per singolo lavoro, superiori a 100.000,00 Euro.

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 disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 per il biennio 2019/2020, non rilevando acquisti di beni e servizi di importo stimato uguale o superiore a 40.000,00 Euro, non è stato redatto.

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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021
A) ENTRATE
Entrate tributarie

Con riferimento alle entrate tributarie, occorre sottolineare che la legge di stabilità per il 2016 (L. 208/2015) ha previsto la sospensione degli aumenti tributari rispetto al livello fissato nell'anno 2015. Detta sospensione è stata estesa anche al 2017 ad opera dell'art. 1 comma 42 della Legge di bilancio 2017 (Legge 232/2016) e ribadita dalla Legge di Bilancio 2018 (Legge 205/2017)

Nella legge di bilancio 2019 (L. 30 dicembre 2018, n. 145) non è previsto il blocco delle aliquote e tariffe dei tributi locali.

Per il triennio 2019/2021 non sono previste variazioni di aliquote.

Le previsioni delle entrate tributarie sono state fatte sulla base dell'andamento delle riscossioni relative agli anni precedenti.

TRIBUTO	PREV. 2019	PREV. 2020	PREV 2021
IMU	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TASI	78.000,00	78.000,00	78.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	110.000,00	110.000,00	110.000,00
TARI	273.000,00	270.000,00	270.000,00
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	146.000,00	146.000,00	146.000,00
TOTALE	907.000,00	904.000,00	904.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	24.602,40	27.496,80	28.944,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO 2018 *	RESIDUO 2018 *	PREV. 2019	PREV. 2020	PREV 2021
ICI					
IMU	18.435,95		81.000,00		
TASI					
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI			12.648,37		
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	18.435,95	-	93.648,37	-	-
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			68.648,37		

*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018



Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2019	2019	
Gestione mensa scolastica	23.000,00	31.695,00	72,57
Gestione impianti sportivi	10.000,00	10.785,00	92,72
		-	
TOTALE	33.000,00	42.480,00	77,68

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è quantificato in misura congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti,

L'organo esecutivo con deliberazione n. 17 del 12.02.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 77,68 %.

Trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione per il l'anno 2019 è stimata in € 31.325,04 mentre per il 2020/2021 è stimata in € 34.324,94.

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono state iscritte sulla base dell'andamento storico dei proventi di tali entrate e sulla base di contratti/convenzioni attive.

Tra le entrate per vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal comune, tra cui i servizi a domanda individuale, i più rilevanti dei quali sono per l'intero triennio 2019/2021:

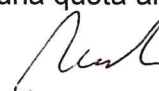
- Incentivi G.S.E per produzione energia da impianti fotovoltaici: € 19.000,00;
- Proventi dal trasporto alunni scuola media per € 16.500,00;
- Proventi mensa scolastica per € 23.000,00;
- Proventi dagli impianti sportivi per € 10.000,00;

Tra i proventi derivanti dalla gestione dei beni sono contabilizzati i proventi derivanti da:

- Fitti di fabbricati per € 24.000,00;
- Proventi da canoni per € 14.300,00;

Sanzioni amministrative da codice della strada

Tra i proventi derivanti dall'attività di controllo degli illeciti ci si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in € 7.000,00 per il triennio 2019-2021, che sono state previste sulla base dell'andamento degli accertamenti e degli incassi degli ultimi esercizi, anche in considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Tali proventi, a norma del codice della strada, hanno destinazione vincolata per una quota almeno pari



al 50%, che viene destinata con specifica deliberazione e rendicontata in sede di consuntivo (deliberazione di G.C. n. 14 del 12.02.2019).

Occorre ricordare che la maggior parte delle sanzioni per violazioni al codice della strada sono accertate ai sensi dell'art. 142 del Codice della Strada su strade di competenza della Città Metropolitana di Torino. Pertanto, ai sensi dell'articolo 142 bis del D.Lgs.285/92 e s.m.i., tale proventi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento. E' prevista in uscita tale spesa a favore della Città Metropolitana di Torino. Per l'anno 2019 è inoltre prevista l'entrata relativa ai ruoli emessi dalla Polizia Municipale a fronte delle sanzioni non pagate negli anni 2013/2017 per una somma di € 29.870,61. Tale entrata è stata accantonata per l'importo previsto per legge nel FCDE.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2016	40.000,00	
2017	40.000,00	
2018	60.000,00	
2019	60.000,00	
2020	60.000,00	
2021	60.000,00	



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.

Macroaggregati		Prev.Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	247.101,23	239.098,00	232.883,00	232.883,00
102	imposte e tasse a carico ente	16.640,77	16.030,00	15.796,00	15.796,00
103	acquisto beni e servizi	653.657,11	612.691,60	581.281,60	579.281,60
104	trasferimenti correnti	153.111,00	163.625,00	136.610,00	136.610,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	14.400,00	13.359,00	12.279,00	11.141,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	63.370,14	138.632,10	63.287,02	65.287,02
TOTALE		1.148.280,25	1.183.435,70	1.042.136,62	1.040.998,62

Spese di personale

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 18 del 12.02.2019 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2019/2021, dando atto che la spesa è improntata al rispetto delle norme che regolano le spese di personale. Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio.

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 268.060,67

Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo (art.6, comma 3 del D.L. 78/2010)

Nelle previsioni l'ente ha tenuto conto della riduzione disposta dall'art.6, comma 3 del D.L. 78/2010. (L'art.13, comma 1 del D.L. 30/12/2016 n.244 ha prorogato al 31/12/2017 la riduzione del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30/4/2010 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o altre utilità comunque denominate corrisposte ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo).

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

Si tratta dunque di un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ad accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo. A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno

nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Ai fini della quantificazione del fondo:

- a) sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti e dubbia esazione;
- b) è stata calcolata per ciascuna entrata di cui al punto precedente la media semplice tra gli incassi in conto competenza ed in conto residui e accertamenti degli ultimi 5 esercizi;
- c) è stato determinato per ciascuna tipologia di entrata il FCDE applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna entrata una % pari al complemento a 100 della media semplice come sopra determinata.

Le categorie di entrata stanziata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione che sono stata individuate ai fini del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

- Recupero IMU per accertamenti
- Imposta Unica Comunale - T.A.R.I.;
- T.A.R.S.U. - Importi a ruolo
- Sanzioni e violazioni regolamenti norme ordinanze e CDS
- Sanzioni e violazioni CDS - Importi a ruolo;
- Proventi centri sportivi;

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinando applicando all'importo degli stanziamenti a bilancio per ciascuna delle entrate individuate una percentuale pari al:

- 85% per l'anno 2019 - Euro 109.829,67;
- 95% per l'anno 2020 - Euro 29.157,78;
- 100% per l'anno 2021 - Euro 30.692,40;

La media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata è stata effettuata utilizzando il sistema della "media semplice" in applicazione del principio della prudenza, in quanto le altre modalità avrebbero condotto ad un minore accantonamento a tale fondo.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 4.000,37 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 4.340,17 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 4.151,53 pari allo 0,39% 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 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	751,00	977,00	977,00
Altri accantonamenti (Rinnovi Contrattuali)	2.836,06	3.597,07	4.251,09
TOTALE	3.587,06	4.574,07	5.228,09



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.

Fondo di riserva di cassa

Il fondo di riserva di cassa è stata accantonata nella misura di € 5.000,00 e rispetta i limiti previsti dall'art. 166, comma 2-quater, del D.Lgs.n. 267/2000 ed s.m.i. che prevede un accantonamento non inferiore allo 0,02% delle spese finali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2018 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

Per gli anni dal 2019 al 2021, l'ente non ha in previsione l'esternalizzazione di alcun servizio.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi della norma vigente, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire. Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

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:

RISORSE	2019	2020	2021
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni/concessioni cimiteriali	10.000,00	15.000,00	15.000,00
contributo per permesso di costruire	60.000,00	60.000,00	60.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	177.100,00		
trasferimenti in conto capitale da altri	3.680,82		
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			
totale	250.780,82	75.000,00	75.000,00



INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	15.504,00	14.400,00	13.359,00	12.279,00	11.141,00
entrate correnti	1.040.723,96	1.146.532,90	1.221.549,70	1.081.330,62	1.081.330,62
% su entrate correnti	1,49%	1,26%	1,09%	1,14%	1,03%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	110,00%

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie pertanto non è stato necessario costituirne l'accantonamento.



CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 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. 145/2018.

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

Salassa, 21.02.2019

L'organo di revisione

Dr. Dimatteo Nicola

