

Prot. 4195 del 11/3/2019

Comune di STRESA

***PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2019/2021***

L'Organo di revisione

Rag. Floreano Locatelli

Sommario

Verifiche preliminari.....	p.	4
Equilibri finanziari.....	p.	11
Pareggio di bilancio 2019-2021.....	p.	12
Analisi delle voci di bilancio rilevanti.....	p.	13
Analisi delle principali poste delle entrate correnti.....	p.	19
Analisi delle principali poste delle spese correnti.....	p.	25
Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale.....	p.	32
Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale.....	p.	34
Organismi partecipati.....	p.	36
Ulteriori elementi di valutazione del bilancio.....	p.	36
Conclusioni	p.	38

Premessa

Il presente Schema di parere dell'Organo di revisione alla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021 è formulato sulla base della normativa vigente ed è stato aggiornato con la Legge di Bilancio approvata per l'anno 2019.

Il Documento di seguito contenuto incorpora molti dati relativi agli Schemi di questionario richiesti dalle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti per il bilancio di previsione secondo quanto indicato dalle "Linee guida" per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e 167, della "Legge Finanziaria 2006".

Lo Schema intende fornire ai professionisti, che ricoprono incarichi negli Enti Locali, uno strumento operativo per la redazione del Parere sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati, da adattare alle diverse realtà degli Enti Locali ed integrato con osservazioni, rilievi e proposte su specifiche questioni rilevate nell'espletamento dell'incarico.

Ricordiamo che tutti gli Enti Locali adottano il "bilancio armonizzato" ai sensi del D.lgs. n. 118/11 e relativi Allegati tra i quali, in particolare il Principio della competenza finanziaria potenziata, secondo cui le obbligazioni giuridiche attive e passive perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, con imputazione all'esercizio di scadenza.

VERIFICHE PRELIMINARI

Ricevuto

con apposite comunicazioni, in data 21, 22 e 25 febbraio e in data 6 marzo 2019:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021;
 - il Dup (Documento unico di programmazione) 2019/2021;
 - il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2018;
 - il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato”;
 - il Prospetto concernente la composizione del “Fondo crediti di dubbia esigibilità”;
 - il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione (2017), se non integralmente pubblicati nel sito *internet* dell’Ente Locale;
 - l’elenco dei siti internet sui quali sono pubblicate le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle Unioni di comuni e dei soggetti considerati nel Gruppo “*Amministrazione pubblica del Comune di Cafasse*” di cui al principio applicato del bilancio consolidato – Allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/11, relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione oggetto di verifica¹;
 - la bozza di deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell’approvazione del bilancio, con la quale i Comuni verificano la quantità e qualità delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi della Legge n. 167/62, della Legge n. 865/71 e della Legge n. 457/78 - che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie, e stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le bozze di deliberazioni consiliari e le deliberazioni della Giunta comunale 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, ;
 - la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
 - il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2019/2021 (art. 9, della Legge n. 243/12; Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
 - la Nota integrativa;
 - la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;
- il Dlgs. n. 118/11 (“*Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*”);
 - gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 (Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/11);
 - i seguenti principi contabili aggiornati:
 - o Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/11);
 - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11);
 - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/11);
 - il Dlgs. n. 267/00 (Tuel);
 - lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell’Ente;

¹ Nel caso in cui tali documenti contabili siano integralmente pubblicati nei siti internet degli Enti, ne è allegato l’elenco con l’indicazione dei relativi siti web istituzionali.

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al Dlgs. n. 118/11;

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2019/2021 sono quelli evidenziati nelle Sezioni che seguono.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

ENTRATA

VOCI	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	3.475.267,33	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte corrente</i>	271.829,67	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte capitale</i>	3.203.437,66	0,00	0,00	0,00
ENTRATE TRIBUTARIE				
Imposte e tasse e proventi assimilati, di cui:	6.679.285,00	5.970.815,00	6.099.285,00	6.099.285,00
Imposta Municipale propria		2.510.000,00	2.460.000,00	2.460.000,00
Imposta di soggiorno		1.140.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		1.916.985,00	1.916.985,00	1.916.985,00
Addizionale Ipeaf		300,00	300,00	300,00
Tassa occupazioni spazi ed aree pubbliche		253.000,00	253.000,00	253.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni		59.000,00	59.000,00	59.000,00
Altre imposte		91.530,00	270.000,00	270.000,00
Totale Titolo I	6.679.285,00	5.970.815,00	6.099.285,00	6.099.285,00
TRASFERIMENTI				
Trasferimenti correnti da Amm.ni Pubbliche di cui:	376.440,72	341.384,00	305.067,00	305.067,00
Amm.ni Centrali		44.987,00	29.877,00	29.877,00
Amm.ni Locali		296.397,00	275.190,00	275.190,00
Trasferimenti correnti da imprese	26.620,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali	2.440,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo II	405.500,72	342.384,00	306.067,00	306.067,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, di cui:	1.678.435,95	1.465.333,00	1.427.738,00	1.427.738,00
Vendita di beni		47.375,00	47.375,00	47.375,00
Entrate da vendita ed erogazione di servizi		701.880,00	701.880,00	701.880,00
Proventi dalla gestione dei beni		716.078,00	678.483,00	678.483,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ed illeciti, di cui	73.866,54	72.600,00	72.600,00	72.600,00
Entrate da famiglie		61.300,00	61.300,00	61.300,00
Entrate da imprese		11.300,00	11.300,00	11.300,00
Interessi attivi	628,00	600,00	600,00	600,00
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	121.800,00	0,00	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	426.938,58	341.965,00	323.915,00	294.545,00
Totale Titolo III	2.179.869,07	2.002.298,00	1.824.853,00	1.795.483,00
Totale entrate correnti	9.264.654,79	8.315.497,00	8.230.205,00	8.199.835,00
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE				
Contributi agli investimenti, di cui:	243.052,36	986.000,00	0,00	0,00
Amm.ni Pubbliche		986.000,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale, di cui:	1.498.138,50	433.427,00	110.000,00	110.000,00
Amm.ni Pubbliche		238.100,00	0,00	0,00
Imprese		195.327,00	110.000,00	110.000,00
Altre entrate in conto capitale	950.000,00	1.190.000,00	230.000,00	180.000,00
Permessi di costruire		600.000,00	230.000,00	180.000,00
Altre entrate in conto capitale		500.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo IV	2.691.190,86	2.609.427,00	340.000,00	290.000,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo V				
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI				
Totale Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate in conto capitale	2.691.190,86	2.609.427,00	340.000,00	290.000,00

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Totale Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Totale Titolo IX	1.214.000,00	1.011.600,00	1.011.600,00	1.011.600,00
Avanzo applicato	2.285.697,82	141.000,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	18.931.410,80	12.077.524,00	9.581.805,00	9.501.435,00

SPESA

VOCI	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Disavanzo di amministrazione	-----			
SPESE CORRENTI				
Redditi da lavoro dipendente	1.429.649,14	1.365.432,00	1.377.027,00	1.377.027,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	110.752,12	101.592,00	102.272,00	102.272,00
Acquisto di beni e servizi	2.240.964,12	2.024.543,00	1.943.643,00	1.943.643,00
Trasferimenti correnti	2.704.133,40	2.628.315,00	2.568.056,00	2.568.056,00
Interessi passivi	72.290,00	61.905,00	49.710,00	38.240,00
Altre spese per redditi di capitale	11,61	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.352,52	11.950,00	11.950,00	11.950,00
Altre spese correnti	1.025.646,66	610.490,00	589.577,00	600.402,00
Totale Titolo I	7.598.799,57	6.804.227,00	6.642.235,00	6.641.590,00
SPESE IN CONTO CAPITALE				
Investimenti fissi lordi	8.413.514,89	3.784.077,00	1.475.900,00	1.437.900,00
Contributi agli investimenti	1.423.186,34	183.080,00	153.080,00	153.080,00
Altri trasferimenti in conto capitale				
Altre spese in conto capitale	26.200,00	26.200,00	26.200,00	26.200,00
Totale Titolo II	9.862.901,23	3.993.357,00	1.655.180,00	1.617.180,00
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	255.110,00	268.340,00	272.790,00	231.065,00
Rimborso di titoli obbligazionari				
Rimborso prestiti a breve termine				
Rimborso di altre forme di indebitamento				
Totale Titolo IV	255.110,00	268.340,00	272.790,00	231.065,00
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
Totale Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
USCITE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO				
Totale Titolo VII	1.214.000,00	1.011.600,00	1.011.600,00	1.011.600,00
TOTALE SPESE	18.931.410,00	12.077.524,00	9.581.805,00	9.501.435,00

L'Organo di revisione dà atto che nei Titoli IX dell'Entrata e VII della Spesa "per conto terzi e partite di giro" non sono state previste impropriamente nell'anno 2019 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II.

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

Titolo	Denominazione		Assestato 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	271.829,67	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	3.203.437,66	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	2.285.697,82	141.000,00	0,00	0,00
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	previsioni competenza	6.679.285,00	5.970.815,00	6.099.285,00	6.099.285,00
		previsioni di cassa	8.129.895,28	6.949.291,56		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	405.500,72	342.384,00	306.067,00	305.067,00
		previsioni di cassa	561.707,48	539.417,13		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	2.179.869,07	2.002.298,00	1.824.853,00	1.795.483,00
		previsioni di cassa	3.116.038,34	2.948.525,73		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	2.691.190,86	2.609.427,00	340.000,00	290.000,00
		previsioni di cassa	2.774.303,38	4.119.937,05		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsioni di cassa	0,00	0,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsioni di cassa	6.226,36	6.226,36		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsioni di cassa	0,00	0,00		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	1.214.000,00	1.011.600,00	1.011.600,00	1.011.600,00
		previsioni di cassa	1.359.039,93	1.163.894,68		
Totale generale entrate		previsioni competenza	18.931.410,80	12.077.524,00	9.581.805,00	9.501.435,00
		previsioni di cassa	22.515.489,83	23.491.646,40		

Spese

TITOLO	Denominazione		Assestato 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
	Disavanzo di amministrazione		-----			
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	7.598.799,57	6.804.277,00	6.642.235,00	6.641.590,00
		di cui già impegnato		584.019,19	0,00	0,00
		di cui l'pv	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.591.416,64	8.212.859,42		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	9.862.901,23	3.993.357,00	1.655.180,00	1.617.180,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	10.186.479,37	9.947.961,67		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	255.110,00	268.340,00	272.790,00	231.065,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui l'pv	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	377.789,69	427.488,74		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui l'pv	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	1.214.000,00	1.011.600,00	1.011.600,00	1.011.600,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui l'pv	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.565.248,77	1.350.827,76		
	Totale generale spese	previsioni competenza	18.931.410,80	12.077.524,00	9.581.805,00	9.501.435,00
		di cui già impegnato		584.019,19	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	20.720.934,47	19.939.137,59		

Le previsioni di cassa sono formulate sulla base degli stanziamenti in conto competenza e le somme riportate a residuo²

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

² Indicare secondo quali modalità vengono previste le entrate le spese del bilancio di cassa del primo esercizio.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 7.764.353,89			
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	(+)	8.315.497,00	8.230.205,00	8.199.835,00
<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	(-)	6.804.227,00	6.642.235,00	6.641.590,00
<i>di cui:</i>				
- Fondo pluriennale vincolato				
- Fondo crediti di dubbia esigibilità		215.000,00	221.000,00	232.000,00
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	(-)	268.340,00	272.790,00	231.065,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i>				
G) Somma finale	(G=A-AA+B+C-D-E-F)	1.242.930,00	1.315.180,00	1.327.180,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)	201.500,00	41.000,00	34.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.444.430,00	1.356.180,00	1.361.180,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	141.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.609.427,00	340.000,00	290.000,00
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 o dei principi contabili	(-)	201.500,00	41.000,00	34.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)	1.444.430,00	1.356.180,00	1.361.180,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.993.357,00	1.655.180,00	1.617.180,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			
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 attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione inoltre attesta:

- di non aver rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2019/2021:

PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di bilancio 2019 con i commi da 819 a 827 permette di superare il “*Pareggio di bilancio*” come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018. Dal 2019 i Comuni, potranno utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell’obiettivo di “*Pareggio di bilancio*”:

- il “*Fondo pluriennale vincolato*” di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l’avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l’assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all’art. 204 del Tuel.

Il “*Pareggio di bilancio*” coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall’armonizzazione contabile e dal Tuel, senza l’ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo; gli Enti Locali saranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (Allegato 10).

Tenuto conto di quanto sopra l’Organo di Revisione ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell’art. 9, comma 1, della Legge n. 243/12, allegato al bilancio di previsione 2019-2021, verificando il rispetto delle norme soprarichiamate.

Dal Prospetto suddetto gli obiettivi di Pareggio di bilancio risultano così conseguibili:

anno	saldo di competenza previsto (+/-)	saldo di competenza obiettivo (+/-)
2019	378.908,00	0,00
2020	534.358,00	0,00
2021	509.633,00	0,00

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019/2021

La Legge di bilancio 2019 (art. 1, commi da 897 a 900) prevede l'utilizzo degli avanzi vincolati anche per gli Enti che si trovano in una condizione di disavanzo complessivo.

L'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è consentita, agli Enti Locali, per un importo non superiore a quello di cui alla lett. A) del Prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (risultato di amministrazione al lordo delle quote vincolate, accantonate e destinate dello stesso), al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fede" e del "Fondo anticipazione di liquidità", incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al Prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione; in caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al Prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'art. 42, comma 9, del Dlgs. n. 118/2011, e di cui all'art. 187, comma 3-*quater*, del Tuel (verifica da parte della Giunta entro il 31 gennaio, in base ai dati preconsuntivi, che l'importo delle quote vincolate applicate al bilancio di previsione risulti inferiore a individuate nella composizione nel risultato di amministrazione presunto).

Nel caso in cui l'importo della lett. A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fede" e al "Fondo anticipazione di liquidità", gli Enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018 (più sotto riportata).

Il risultato di amministrazione presunto deve esser descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, ed evidenzia la **quota del risultato di amministrazione accantonata**, la **quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente**, la **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti** e l'eventuale **quota libera dell'avanzo di amministrazione** presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2018		
1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	3.682.312,83
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	3.475.267,33
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	11.866.925,46
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	15.637.386,81
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	3.387.118,81
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018	3.387.118,81
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2018	747.990,16
	Altri fondi: _____	64.195,61
	B) Totale parte accantonata	812.185,83
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	115.602,02
	Vincoli derivanti da trasferimenti	3.323,37
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	239.580,62
	Altri vincoli da specificare	246.696,21
	C) Totale parte vincolata	605.202,21
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.969.730,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	141.000,00
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	141.000,00

Lo stanziamento previsto a titolo di utilizzo delle quote del risultato presunto di amministrazione 2018 nell'esercizio 2019 del bilancio di previsione oggetto di verifica è pari ad Euro 141.000,00 e viene utilizzato per il finanziamento per €. 51.000,00 alla manutenzione straordinaria del cimitero di Stresa e per €. 90.000,00 al completamento dei lavori di sistemazione di piazza Cadorna.

Il “Fondo pluriennale vincolato”³

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato” relativo all’anno 2019.

Tale prospetto partendo dal valore del “Fondo” presunto al 31 dicembre 2018, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal “Fpv” ed imputate all’esercizio 2019;
- la quota di “Fpv” al 31 dicembre 2018 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2019 e rinviata agli esercizi successivi;
- il “Fpv” previsto al 31 dicembre 2019.

Fpv al 31 dicembre 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all'esercizio 2019	Quota del Fpv al 31 dicembre 2018 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2021	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2022	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2019
Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00

L’Organo di revisione ha verificato:

- che il Fondo pluriennale vincolato verrà definito nel momento della revisione dell’esigibilità dei residui ossia in sede di ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L’Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione siano state previste per intero

A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un’apposita posta contabile denominata “Accantonamento al Fcde”.

Nel corso del 2019, gli Enti Locali possono variare il bilancio di previsione 2019-2021 per ridurre il “Fcde” stanziato per l’esercizio 2019 ad un valore pari all’80% dell’accantonamento quantificato nell’allegato al bilancio riguardante il “Fcde”, se sono verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- a) con riferimento all’esercizio 2018 l’Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti calcolato e pubblicato è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali e le fatture ricevute e scadute nell’esercizio 2018 sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75% del totale ricevuto;
- b) se il debito commerciale residuo, di cui all’ art. 33 del Dlgs. n. 33/2013, rilevato alla fine del 2018 si è ridotto del 10% rispetto a quello del 2017, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione⁴.

³ L’art. 1, comma 880, della Legge di bilancio 2018, ha previsto che le risorse accantonate nel “Fondo pluriennale vincolato” (“Fpv”) di spesa dell’esercizio 2016, in applicazione del punto n. 5.4 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all’Allegato n. 4/2 annesso al Dlgs. n. 118/11, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative ad investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel “Fpv” di spesa dell’esercizio 2017, purché riguardanti opere per le quali l’Ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal “Codice dei Contratti pubblici”, o disponga del Progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l’esercizio 2019 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

⁴ La facoltà di cui sopra potrà essere esercitata anche dagli Enti Locali che, pur non soddisfacendo i criteri a) e b), rispetteranno i due e entrambe le seguenti condizioni:

- l’Indicatore di tempestività dei pagamenti, al 30 giugno 2019, calcolato e pubblicato, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, e le fatture ricevute e scadute nel semestre sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75% del totale ricevuto;

Il FCDE relativo agli esercizi trascorsi non è iscritto nella spesa ma è accantonato nell'avanzo)

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 – Programma 02 'Fondo svalutazione crediti'):

	2019	2020	2021
Accantonamento di parte corrente	215.000,00	221.000,00	232.000,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	215.000,00	221.000,00	232.000,00

Accantonamento altri fondi⁵

Il Fondo viene incrementato con i seguenti accantonamenti (Missione 20 – Programma 03 Altri fondi):

	Importi
1 Fondo rischi contenzioso	15.000,00
2 Fondo oneri futuri	0,00
3 Fondo perdite reiterate organismi partecipati	615,00
4 Fondo Indennità fine mandato	1.953,00
5 Fondo miglioramenti contrattuali	19.000,00
6 Fondo efficienza servizi	0,00
7 Fondo per l'innovazione	0,00

	2019	2020	2021
Accantonamento di parte corrente	36.568,00	40.568,00	46.568,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	36.568,00	40.568,00	46.568,00

A tale riguardo il l'Organo di revisione osserva che gli accantonamenti rispettano le disposizioni del Principio contabile.

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta – nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che rivestono carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2019/2021:

Entrate			
Tipologia	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
Contributo per rilascio permesso di costruire			
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero imposta di sbarco	71.530,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi			
Canoni concessori pluriennali			
Sanzioni per violazione al Codice della strada			
Altro	19.390,00	1.340,00	1.340,00

- se il debito commerciale residuo, di cui all' art. 33 del D.lgs. n. 33/2013, rilevato al 30 giugno 2019 si è ridotto del 5% rispetto a quello al 31 dicembre 2018, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione.

Tale facoltà di riduzione dell'accantonamento a "Fcde" non è applicabile agli Enti che, con riferimento agli esercizi 2017 e 2018, non hanno pubblicato nel proprio sito internet, entro i termini previsti dalla Legge, gli Indicatori concernenti i tempi di pagamento ed il debito commerciale residuo di cui all' art. 33 del D.lgs. n. 33/2013 (Indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti, numero dei debiti e numero delle imprese creditrici), e che, con riferimento ai mesi precedenti all'avvio di "Siopen+", non hanno trasmesso alla "Piattaforma elettronica dei crediti commerciali" le comunicazioni relative al pagamento delle fatture.

⁵ Tra gli altri, devono essere valutati gli accantonamenti per Fondo rischi contenzioso, per indennità di fine mandato degli amministratori, eventuali accantonamenti per rinnovi contrattuali dei dipendenti, accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati sulla base di quanto disposto dall'art. 1, comma 552, della Legge n. 147/13; verificare se gli accantonamenti rispettano le disposizioni del Principio contabile.

Totale	90.920,00	1.340,00	1.340,00
---------------	------------------	-----------------	-----------------

• Rimborso spese elettorali	€.	15.000,00
• Rifusione spese da vertenze legali	€.	3.050,00
• Rifusione spese da altri enti e/o altri soggetti	€.	700,00
• Contributo per rilascio duplicati di tessere Tari	€.	240,00
• Royalty su produzione pasti presso centro cottura	€.	200,00
• Sanzioni amm.ve (soccorso istruttorio)	€.	200,00

Spese			
Tipologia	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
Consultazioni elettorali o referendarie locali	15.000,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi			
Rimborsi imposte, tasse, tributi			
Spese per eventi calamitosi			
Sentenze esecutive ed atti equiparati			
Studi e progettazioni			
Risarcimenti			
Altro (spese una tantum)- oneri straordinari	12.750,00	12.750,00	12,750
Altro (spese c/capitale) – interventi manutentivi presso Isole Borromee	71.530,00	0,00	0,00
Totale	99.280,00	12.750,00	12.750,00

Indebitamento

L'Organo di revisione dà atto:

- che nel bilancio di previsione 2019 – 2021 non sono previste entrate derivanti da indebitamento;
- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto della gestione anno 2017), <i>ex art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.512.322,45
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	401.094,79
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.247.778,32
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	8.161.195,56
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	816.119,56
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all' <u>art. 207 del Tuel</u> autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1)	61.605,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all' <u>art. 207 del Tuel</u> autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	
Ammontare disponibile per nuovi interessi	754.514,56
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente (in migliaia di euro)	1.300,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*	0,00

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

* Non concorrono al limite dell'indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito

➤ che l'Ente, pertanto, nel triennio 2019/2021 non supera⁶ il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204, del Dlgs. n. 267/00⁷;

- che l'Ente non ha proceduto nel corso dell'anno 2018 alla rinegoziazione di mutui in ammortamento;
- che l'indebitamento dell'Ente presenta la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	1.814,00	1.558,00	1.330,00	1.093,00	866,00
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	247,00	219,00	228,00	237,00	217,00
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- (mutuo a carico dello Stato)	-9,00	-9,00	-9,00	-10,00	-10,00
Totale fine anno	1.558,00	1.330,00	1.093,00	866,00	639,00

- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione (questa tabella comprende anche gli oneri finanziari relativi al mutuo contratto da Conser VCO di Verbania con oneri a carico dell'Ente e quelli relativi al subentro nei finanziamenti concessi da Banco BPM al ditta Sport Service Srl per i quali l'ente si era reso garante):

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	71.870,00	61.605,00	49.560,00	38.090,00
Quota capitale	255.110,00	268.340,00	272.790,00	231.065,00
Totale fine anno	326.980,00	329.945,00	322.350,00	269.155,00

- che l'Ente, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, ha verificato preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso futuro delle rate di ammortamento;
- che l'Ente nel corso degli esercizi 2019/2021 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo";
- che l'Ente non ha in essere operazioni di "project financing";

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

La Legge di bilancio per il 2019 non ha prorogato anche per tale anno il blocco degli aumenti delle aliquote dei tributi comunali (art. 1, comma 37, Legge n. 205/17).

Iuc (Imposta unica comunale)

La Legge n. 147/13, ("Legge di stabilità 2014"), al comma 639 istituisce l'Imposta unica comunale (Iuc) basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta dall'Imu, dalla Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e dalla Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

Imposta municipale propria – Imu

⁶ Cancellare la voce che non interessa.

⁷ Il Dl. n. 95/12, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/12, ha disposto (con l'art. 16, comma 11) che "il comma 1 dell'art. 204, del Dlgs. n. 267/00, si interpreta nel senso che l'Ente Locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato, qualora sia rispettato il limite nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento".

L'Organo di revisione prende atto che le previsioni del gettito Imu 2019-2021, iscritte in bilancio, sono quantificate come segue:

Il gettito, determinato sulla base dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle aliquote per l'anno 2019, in relazione alle quali è previsto di deliberare la conferma dell'aliquota base già stabilita per l'anno precedente ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo (9 per mille e 5 per mille riguardo all'abitazione principale) è stato previsto in euro 2.370.000,00.

Lo stanziamento previsto per il 2019, come quello accertato per il 2018, è stimato al netto della quota che lo Stato trattiene sugli incassi IMU per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale e della riduzione per mobilità Ages, quest'ultima ipotizzata in misura identica a quella sinora conteggiata per il 2018 (euro 1.705.560,00).

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti (dal 2012 in poi) è previsto in euro 140.000,00.

Si ritiene che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2019-2021 siano in linea rispetto a quanto accertato e riscosso nell'ultimo esercizio a rendiconto approvato nonché agli equipollenti dati di bilancio pre-consuntivati relativi all'esercizio in corso di gestione.

Tenuto conto delle predette motivazioni, l'Organo di revisione attesta la congruità delle previsioni iscritte in bilancio.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi ⁸

L'ente, per l'anno in corso, ha deciso di applicare un'aliquota pari a zero per tutti gli immobili.

Tassa sui rifiuti - Tari

In merito alla Tari, l'Organo di revisione ha verificato che la previsione complessiva del gettito Tari 2019-2021, iscritta in bilancio, è quantificata come segue:

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 1.916.985,00, pari a quella dell'esercizio 2018 in quanto alla data odierna non è ancora pervenuto il piano finanziario da parte dell'ente gestore del servizio (C.O.U.B. Consorzio Obbligatorio Unico di Bacino)

L'Organo di revisione ha verificato che le modalità di applicazione della Tari rispondono a quanto previsto dal dettato normativo e ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Tosap

Normativa di riferimento: art. 38 e ss., del Dlgs. n. 507/93 per la Tosap;

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	253.000,00	253.000,00	253.000,00
Accertamento	260.668,11	288.599,94	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	168.192,83	189.452,22	-----	-----	-----

⁸ La Legge di bilancio per il 2019 ha previsto la proroga per l'anno 2019 della possibilità di conferma della maggiorazione Tasi per gli Enti che dall'anno 2016 hanno ininterrottamente confermato la maggiorazione di cui all'art. 1, comma 677, della Legge n. 147/2013 ("Legge di stabilità 2014") dall'anno 2016.

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio.

Imposta di pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni

Normativa di riferimento: art. 1 e ss. del Dlgs. n. 507/93.

La Giunta comunale, con provvedimento del 07.03.2019 ha deliberato in merito all'incremento delle tariffe del 50% così come permesso dal comma 919 dell'art. 1 della Legge 145/2019.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97 nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	59.000,00	59.000,00	59.000,00
Accertamento	64.266,52	61.475,61	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	60.712,43	55.890,28	-----	-----	-----

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio.

Addizionale comunale Irpef

Normativa di riferimento: art. 1, comma 3, del Dlgs. n. 360/98, come sostituito dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/06.

Il Comune, non ha mai istituito l'addizionale comunale all'Irpef.

Recupero evasione tributaria

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento previsionale, posto a confronto con gli ultimi dati a rendiconto:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	140.000,00	100.000,00	100.000,00
Accertamento	268.917,37	358.026,40	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	208.671,81	251.746,67	-----	-----	-----

"Fondo di solidarietà comunale"

Normativa di riferimento: art. 1, comma 380, lett. b), f) della Legge n. 228/12; art. 13, del Dl. n. 201/11; art. 1, comma 380-ter, lett. a), b), c) della Legge n. 228/12; Dl. n. 78/15.

L'Organo di revisione prende atto della determinazione del "Fondo di solidarietà comunale" 2019, previsto in Euro 1.698.167,00 **in misura coincidente con l'importo rinvenuto sul sito del Ministero degli Interni, sezione Finanza locale**, al netto delle riduzioni per il finanziamento del fondo AGES (euro 7.392,50) e in proposito ritiene congrua la previsione di bilancio.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto che:

- le previsioni di entrata dei trasferimenti erariali sono state iscritte sulla base di seguenti elementi conoscitivi⁹: **stimato in misura coerente con quanto accertato per l'esercizio precedente**
- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali per l'eliminazione delle barriere architettoniche e per il sostegno alla locazione; essi sono quantificati in euro 12.452,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.
- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali per i servizi relativi alla fascia pre-scolare quantificati in €. 71.055,00;
- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali per il diritto allo studio, quantificati in €. 4.000,00;
- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti dal Comune di Verbania per la gestione associata del demanio lacuale;
- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti da parte del C.O.U.B. per la gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti;
- i trasferimenti sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11):
 - di quanto già comunicato dalla Regione;
 - di quanto previsto da Leggi regionali già in vigore;
 - delle funzioni delegate da Leggi regionali già in vigore;
 - delle richieste di finanziamento già presentate o che si intende presentare alla Regione nel corso del 2019.

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrue le previsioni iscritte in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione "Codice della strada" (art. 208, del Dlgs. n. 285/92)

Le previsioni per gli esercizi 2019/2021 presentano i seguenti valori in continuità con i dati rendicontati per l'ultimo esercizio approvato e la corrente annualità:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Accertamento	93.349,48	67.655,94	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	59.669,67	36.187,34	-----	-----	-----

La parte legislativamente vincolata della previsione (50% al netto delle spese fisse e del Fondo crediti di dubbia esigibilità) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Spesa corrente	28.838,21	22.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00
Spesa per investimenti	10.650,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00

Per l'anno 2019, la destinazione delle entrate è stata determinata con Deliberazione di Giunta n. 28 del 15.2.2019 e rispetta il vincolo di destinazione.

L'Organo di revisione dà atto che:

- l'entrata in questione è stata altresì iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto all'art. 162, commi 1 e 4, del Dlgs. n. 267/00, per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio (e non per l'importo che si prevede effettivamente di introitare);
- una quota pari ad almeno il 50% dei proventi derivanti da contravvenzioni al "Codice della Strada" è stata destinata per interventi previsti dall'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120/10.

Entrate da Servizi scolastici, Servizi per l'infanzia, Attività culturali, servizi sportivi e Servizi sociali

L'Organo di revisione dà atto che il gettito delle entrate 2019-2021 derivanti da tali attività è stato previsto tenendo conto delle tariffe approvate dalla Giunta con la Deliberazione n. 29 del 15.02.2019;

L'Organo di revisione dà atto altresì che, per l'ammissione ai predetti servizi ed attività, ove non rivolti alla generalità della popolazione interessata, e per la determinazione di quote ridotte di compartecipazione alle spese, l'Ente applica i "criteri di valutazione della situazione economica dei soggetti che richiedono prestazioni sociali agevolate", di cui all'art. 59, comma 51, della Legge n. 449/97, e successive modificazioni.

Proventi derivanti dalla gestioni di beni dell'Ente

L'Organo di revisione dà atto, in ordine alle rendite del patrimonio dell'Ente:

- che non è stato allegato al bilancio l'elenco degli immobili locati o concessi a terzi, con l'indicazione del relativo canone annuo ma che tale documento risulta agli atti;
- che nel corso dell'anno 2018 si è provveduto all'adeguamento, in base agli indici Istat, dei relativi canoni;
- che per l'anno 2019 si prevede di adeguare i relativi canoni in base agli indici Istat;
- che, alla data di predisposizione della presente Relazione:
 - i fitti attivi relativi all'anno 2018 risultano introitati per un ammontare complessivo di Euro 1.356.679,34, pari al 81,44% del gettito complessivo stimato;

Utili/perdite da Aziende e Società Partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alla predetta voce di entrata, il Comune non ha previsto, alcun importo.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI¹⁰

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per la triennalità 2019-2021:

- ha tenuto conto delle norme in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, di cui all'art. 6, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10;
- ha tenuto conto di quanto disposto materia di razionalizzazione e risparmi di spesa, dall'art. 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10.

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11), dà atto che la medesima è stata calcolata:

- tenendo conto delle previsioni incluse nel piano triennale dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6 e 6-ter del Dlgs. n. 165/01 e dei principi contenuti nelle linee di indirizzo approvato con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018;
- tenendo conto di quanto disposto dall'art. 1 comma 762, della Legge n. 208/15 (rispetto del Pareggio di bilancio);
- tenendo conto che gli Enti Locali devono assicurare il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/06;

Verifica rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557 (o comma 562), della Legge n. 296/06:

spesa impegnata o prevista¹¹	Spesa media 2011/2012/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese personale (int. 01)		1.336.789,00	1.353.969,00	1.353.969,00
Altre spese personale (int. 03)		9.377,00	9.377,00	9.377,00
Irap (int. 07)		89.130,00	90.085,00	90.085,00
Altre spese _____		500,00	500,00	500,00
Totale spese personale (A)		1.435.796,00	1.453.931,00	1.453.931,00
- componenti escluse (B)				
- rinnovi contrattuali (B)		205.149,00	205.149,00	205.149,00
- rimborsi da conv.ni (B)		31.170,00	31.170,00	31.170,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	1.220.496,17	1.199.477,00	1.217.612,00	1.217.612,00

L'Organo di revisione evidenzia che, oltre ai parametri normativi, l'effettiva attivazione delle procedure di reclutamento richiede anche il rispetto di una serie di condizioni:

¹⁰ Per maggiori approfondimenti riguardo alle verifiche sulla gestione della spesa, il Centro Studi Enti Locali Srl ha predisposto il manuale "Le schede di lavoro per i principali adempimenti del Revisore di un Ente Locale".

¹¹ Per individuare le componenti della spesa di personale da includere ai fini del calcolo del contenimento della stessa si ritiene ancora corretto utilizzare le indicazioni fornite dal Mef con Circolare 17 febbraio 2006, n. 2, e quelle fornite dalla Carte dei conti, Sezione Autonomia, con Deliberazione n. 16/09.

- approvazione del programma annuale e triennale del fabbisogno di personale (art. 6 del Dlgs. n. 165/01 e art. 91 del Tuel);
- attestazione annuale che non vi sono dipendenti in sovrannumero e/o in eccedenza (art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/01);
- dimostrazione del rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell'anno precedente (Legge n. 208/15);
- dimostrazione del rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell'anno in corso;
- avvenuta trasmissione con modalità telematiche alla Ragioneria generale dello Stato dell'attestazione del rispetto del vincolo del pareggio di bilancio entro il 31 marzo di ogni anno (Legge n. 232/16);
- approvazione del piano triennale delle azioni positive in materia di pari opportunità (art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06 e art. 6, comma 6, del Dlgs. n. 165/01);
- approvazione del Piano della *performance* unificato al Peg;
- comunicazioni dovute dagli enti beneficiari di spazi finanziari concessi in attuazione delle intese e dei patti di solidarietà articolo 1, comma 508, Legge n. 232/16;
- attivazione della piattaforma telematica per la certificazione dei crediti (art. 27, del Dl. n. 66/14);
- approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato ed invio dei dati relativi a questi documenti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (Dl. n. 113/16).

Per l'anno 2019 i Comuni, ai fini delle assunzioni a tempo indeterminato possono utilizzare la disciplina prevista dall' art. 3, comma 5, del Dl. n. 90/14, che consente di assumere entro i limiti del 100% della spesa relativa al personale della stessa tipologia cessato nell'anno precedente (2018), in caso di rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio, fermo restando il rispetto degli obblighi di contenimento della spesa di personale.

In materia di lavoro flessibile:

L'Ente prevede il ricorso all'utilizzo del lavoro flessibile, nei limiti previsti dalla normativa vigente.

Contrattazione decentrata integrativa

In merito all'ammontare delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale l'Organo di revisione riconosce che le pertinenti previsioni di bilancio sono volte a perseguire gli obiettivi di riduzione della spesa di personale in coerenza con i vincoli alla relativa dinamica retributiva, nella specie considerata con riguardo alle componenti del trattamento accessorio.

Va sottolineato che ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Dlgs. n. 75/17, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Fermo restando il predetto tetto di spesa, i seguenti istituti non sono soggetti al rispetto del limite del suddetto art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/17:

- le economie del fondo anno precedente nei casi in cui il disposto contrattuale lo preveda (per analogia anche le risorse di straordinario non utilizzate nell'anno precedente);
- le quote per incentivi funzioni tecniche ex art. 113, del Dlgs. n. 50/16 (Corte dei Conti, Sezione Autonomie n. 6/18);
- i compensi professionali legali in relazione a sentenze favorevoli all'Amministrazione (Corte dei Conti, Sezione Riunite n. 51/11);
- le risorse conto terzi individuale e conto terzi collettivo (Circolare Mef-RgS. n. 19/17);
- le economie derivanti dall'attuazione dei Piani di razionalizzazione, qualora conseguano a specifiche iniziative volte al raggiungimento di puntuali obiettivi di incremento della produttività individuale del personale, da realizzare mediante il diretto coinvolgimento delle unità lavorative in mansioni suppletive rispetto agli ordinari carichi di lavoro, ovvero all'attivazione di nuovi servizi (Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna, Delibera n. 136/2017)

L'Organo di revisione dà atto, per il personale non dirigente del Comparto Funzioni Locali:

- che è stato costituito il “Fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa” per l'anno 2018, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 23, Dlgs. n. 75/17 ai sensi del quale “a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016”;
- che le risorse del Fondo per l'anno 2018 sono conformi alle disposizioni contenute nel Ccnl di riferimento;
- che le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 5, lett. b), del Ccnl. 21 maggio 2018, sono legate al conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale;
- le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 4, del Ccnl. 21 maggio 2018, trovano adeguata giustificazione nella sussistenza della relativa capacità di spesa prevista dal bilancio;
- sono stati individuati i criteri per l'attribuzione dei compensi relativi alla *performance* del personale dipendente;

Spesa per incarichi esterni

Il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma è previsto in euro 2.901,67.

Per il momento non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi

L'Organo di revisione, rammentata la disciplina in materia, riportata:

- dall'art. 6-bis, del Dlgs. n. 165/01, riguardo agli acquisti sul mercato di servizi originariamente autoprodotti dall'Ente Locale e al conseguente obbligo di ottenere correlate economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale e di dotazione organica;

- dall'art. 1, commi 449 e 450, della Legge n. 296/06;
- dall'art. 1, commi 1 e 7, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12;
- dall'art. 1, comma 13, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12;
- dall'art. 37, del Dlgs. n. 50/16;
- dall'art. 23-ter, del Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14;
- dall'art. 1, comma 510, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016");
- dall'art. 1, commi da 512 a 520, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016");

dà atto:

- che, per quanto riguarda l'acquisto di beni, ai sensi di quanto disposto dal Dpr. n. 194/96, nel Titolo I (spesa corrente), sono state inserite unicamente le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni di consumo e/o di materie prime, mentre le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni immobili, mobili, macchine, attrezzature tecnico-scientifiche e di beni specifici per realizzazioni in economia sono state inserite al Titolo II del bilancio (spese in conto capitale).

Spese legali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla determinazione dell'accantonamento del "Fondo rischi spese legali" sulla base di una ricognizione negativa del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti secondo quanto previsto alla lett. h), Punto 5.2, del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria¹².

Contenimento delle spese

Le previsioni per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019-2021
Studi/incarichi di consulenza	14.508,35	80%	2.901,67	0,00

- dall'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/10 convertito con Legge n. 122/10 e smi, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019-2021
Lavoro flessibile	18.508,07	0%	18.508,07	18.433,00

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019-2021
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	44.115,80	80%	8.823,16	8.800,00

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019-2021
Missioni	3.230,99	50%	1.615,50	2.465,00

➤ dall'art. 6, comma 13, del DL n. 78/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019-2021
Formazione	12.825,00	50%	6.412,50	6.412,00

dall'art. 5, comma 2, del DL n. 95/12, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019-2021
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli	1.258,67	70%	377,60	1.960,00

La previsione 2019 è superiore al limite previsto rispetto la normativa vigente, di seguito la specifica della spesa:

Assicurazione	per	€ 900,00;
Tasse proprietà	per	€ 210,00;
Manutenzione	per	€ 400,00;
Carburante	per	€ 450,00.

Le spese di cui sopra sono essenziali per la gestione del mezzo.

- L'Ente ha comunicato in via telematica al Dipartimento della Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri, sulla base dell'apposito questionario e pubblicato sul proprio sito istituzionale, con le modalità di cui al Dlgs. n. 33/13, il numero e l'elenco delle autoveicoli di servizio a qualunque titolo utilizzate, distinte tra quelle di proprietà e quelle oggetto di contratto di locazione o di noleggio con l'indicazione della cilindrata e dell'anno di immatricolazione.
- L'Ente soddisfa il vincolo di legge garantendo un risparmio complessivo non inferiore a quello derivante dall'applicazione delle singole misure (Corte costituzionale n. 139/2012).

Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nella triennalità 2019-2021:

- non prevede di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria nei limiti previsti dall'art. 222, del Dlgs. n. 267/00 ma, per prudenza, ha previsto in bilancio i seguenti stanziamenti:

Anno	stanziamento previsto	esposizione debitoria media stimata	periodo massimo di mesi	tasso di interesse lordo (%)
2019	0,00	0,00	0	--
2020	0,00	0,00	0	--
2021	0,00	0,00	0	--

- ha correttamente previsto gli interessi passivi di competenza delle annualità di bilancio per tutti i mutui accesi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati.

Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- non ha effettuato l'opzione di cui all'art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. 446/97, per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "*valore della produzione*";
- svolge le attività di seguito elencate, da considerarsi oggettivamente commerciali ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 5, del Dpr. n. 633/72 e successive modificazioni e che per le stesse *viene tenuta* regolare contabilità ai fini Iva:

- Refezione scolastica
- Trasporto alunni
- Consegna Pasti a domicilio
- Proventi da fotocopie
- Utilizzo delle palestre scolastiche
- Gestione del patrimonio comunale

- in relazione alle predette attività commerciali, *non ha effettuato* l'opzione di cui all'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/72, per la tenuta della contabilità separata ai fini Iva, ovvero dell'art. 36-bis, del Dpr. n. 633/72, per i servizi svolti in regime di esenzione;
- ha proceduto all'applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su “*split payment*” e “*reverse charge*”, ai sensi:
 - dell'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/14;
 - del Dm. 23 gennaio 2015 e s.m.i., attuativo delle norme sullo “*split payment*”;
 - delle Circolari Agenzia Entrate n. 14/E del 2015, n. 15/E del 2015 e n. 27/E del 2017, di chiarimento delle norme su “*reverse charge*” e su “*split payment*”;

Oneri straordinari

L'Organo di revisione dà atto che nel bilancio di previsione l'Ente:

- ✓ *ha previsto oneri straordinari per €. 12.750,00 a titolo di rimborsi e restituzione di somme non dovute o versate in eccesso* ;

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 “*Fondi e Accantonamenti*”, Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 27.822,00 a titolo di “*Fondo di riserva*” pari al 0,41% del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/00. Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto “*Fondo di riserva*” di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che:

- il “*Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari*” contenuto nel Dup semplificato (art. 58, del Dl. n. 112/08) è stato deliberato dal Consiglio con Provvedimento n. 63 del 28.11.2018 e nella nota di aggiornamento al DUP approvata dalla Giunta Comunale con atto n. 26 del 15.02.2019.
- gli atti sopra citati, contengono solo valorizzazioni di beni strumentali e non alienazioni;

Contributo per “*permesso di costruire*”

L'Organo di revisione dà atto che il Comune *ha recepito* la nuova regolamentazione, in vigore dal 2018, disposta dell'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/16, secondo cui i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno *destinati esclusivamente e senza limiti temporali*:

- ✓ alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- ✓ al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- ✓ a interventi di riuso e di rigenerazione,
- ✓ a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- ✓ all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,

- ✓ a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- ✓ a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Gli oneri, quindi, sono un'entrata vincolata per legge e ciò comporta l'impossibilità di impiegare tali risorse per qualsiasi spesa dei Titolo II o III, ma è d'obbligo la dimostrazione dell'utilizzo specifico per le fattispecie di fruizione previste dal Legislatore.

Le previsioni per gli esercizi 2019/2021 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi pregressi:

	Esercizio 2017 Consuntivo	Esercizio 2018 (Preconsuntivo)	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	640.000,00	230.000,00	180.000,00
Accertamento	190.379,11	287.429,25	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	189.123,70	287.429,25	-----	-----	-----

Gli oneri concessori sono stati destinati, in parte, per il finanziamento di spese correnti nel triennio 2019 – 2021.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto:

- che tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 21, del Dlgs. n. 50/16, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione;
- che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici facenti parte integrante del Dup 2019/2021:
 - sono stati redatti in conformità alle regole e ai metodi previsti dal Dm. Infrastrutture e Trasporti 24 ottobre 2014, nonché in concordanza ai precetti degli art. 21, commi 8, 9 e art. 216, comma 3, del Dlgs. n. 50/16;
 - sono stati adottati dalla Giunta Comunale il 31.07.2018 con deliberazione n. 121 in sede di approvazione del Documento Unico di Programmazione;
 - verranno pubblicati per almeno 60 giorni all'Albo pretorio del Comune dopo l'approvazione del DUP aggiornato da parte del Consiglio comunale;
 - sono stati predisposti:
 - a) per gli interventi di manutenzione straordinaria, indicando la stima sommaria dei costi;
 - b) per gli interventi di importo inferiore a Euro 10 milioni, dotandoli di studi di fattibilità sintetici;
- che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del bilancio di previsione si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio;
 - di ricorrere a professionisti esterni, le cui relative spese:
 - sono state previste nell'apposito intervento delle spese in conto capitale;
 - sono state incluse nella previsione di spesa di ogni singolo intervento;
 - di non ricorrere, per il finanziamento di quest'ultime spese, al "*Fondo rotativo per la progettualità*" presso la Cassa DD.PP. di cui all'art. 1, comma 54, della Legge n. 549/95, e successive modificazioni;

Riconosciuto che, oltre alle modalità di copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi previste dall'art. 200 del Tuel, di seguito enunciate:

- a) risorse accertate esigibili nell'esercizio in corso di gestione, confluite nel "*Fondo pluriennale vincolato*" accantonato per gli esercizi successivi;
- b) risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'Ente o di altra Pubblica Amministrazione;
- c) utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel "*Fondo pluriennale vincolato*" accantonato per gli esercizi successivi;
- c-bis) altre fonti di finanziamento individuate nei principi contabili allegati al Dlgs. n. 118/11;

il Decreto interministeriale 1° dicembre 2015 ha previsto, modificando il Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (paragrafo 5.3, Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11), ulteriori regole per finanziare la spesa di investimento negli esercizi successivi, in ossequio al disposto del già citato punto c-bis, dell'art. 200, del Tuel;

Occorre ora, tenuto conto del Prospetto degli equilibri allegato al proposto bilancio di previsione e degli eventuali Margini Correnti di bilancio previsti per gli esercizi 2019-2021, verificare quanto indicato nella Nota Integrativa, in particolare su quanto ivi esposto ai sensi della lett. d), comma 5, art. 11, del Dlgs. n. 118/11, in merito all'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Dai riscontri effettuati risulta che:

- ✓ tutte le spese di investimento rappresentate sono imputate agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma;
- ✓ la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi 2019-2021 è stata prevista attraverso la fruizione delle seguenti modalità:

1) con accertamento di un'entrata imputata ai Titoli IV, V o VI, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata:

Spese d'investimento 2019	Spese d'investimento 2020	Spese d'investimento 2021
2.407.927,00	299.000,00	256.000,00

2) con una quota del margine corrente (saldo positivo) "consolidato" di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione:

Spese d'investimento 2019	Spese d'investimento 2020	Spese d'investimento 2021
1.444.430,00	1.356.180,00	1.361.180,00

3) con una quota del margine corrente costituita dal 50% delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni (di carattere permanente), formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo "Fede":

Spese d'investimento 2019	Spese d'investimento 2020	Spese d'investimento 2021
0,00	0,00	0,00

4) da una quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate negli esercizi precedenti, risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non provenienti da uno degli ultimi 3 esercizi rendicontati:

Spese d'investimento 2019	Spese d'investimento 2020	Spese d'investimento 2021
0,00	0,00	0,00

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, prende atto che:

- l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato, con Deliberazione del Consiglio comunale n. 64 del 28.9.2017, la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 28 settembre 2016 (ex art. 24 del Dlgs. n. 175/16), effettuata in conformità al "Modello standard di atto di ricognizione e relativi esiti" predisposto dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti (come da Deliberazione n. 19 del 21 luglio 2017);
- l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato, con Deliberazione n. 72 del 21.12.2018, il provvedimento di razionalizzazione periodica di tutte le partecipazioni con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2017 (ex artt. 20 e 26, comma 11, del Dlgs. n. 175/16);

ULTERIORI ELEMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL BILANCIO

VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Preso atto che,

- ai sensi dell'art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/00, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'art. 243, commi 1 e 2, del Dlgs. n. 267/00;
- nell'ambito dei riscontri posti in essere sull'esaustività e la corrispondenza ai precetti di legge degli allegati al bilancio di previsione 2019-2021, la verifica della Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dall'art 172, comma 1, lett. d), del Dlgs. n. 267/00, ha *consentito* di:
 - a) accertare che la Tabella è *conforme* – in termini di parametri - ai contenuti normativi del – tuttora vigente - Dm. Interno 18 febbraio 2013 (vista la diretta applicabilità del Decreto al triennio, in mancanza di parametri aggiornati per l'anno in riferimento e fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli precedenti ai sensi dell' art. 242, comma 2 del Dlgs. n. 267/00);
(*I parametri sono valorizzati a rendiconto e non in sede di previsione*)

TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

L'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, e prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, ha previsto che gli enti locali adottino opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito *internet* dell'Amministrazione. Nel rispetto delle suddette misure il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente *ha provveduto* ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09.

Con l'intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all'evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d'opera ed ogni

altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante (art. 2, comma 4-ter, del Dl. n. 138/11).

CONTROLLI INTERNI E DI REGOLARITA'

L'Organo di revisione dà atto:

- che l'Ente si è dotato di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 286/99 e del Dl. n. 174/12:
 - del controllo di regolarità amministrativa e contabile
 - del controllo di gestione
 - della valutazione e del controllo strategico
 - del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa,

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

- visto l'art. 239, del Dlgs. n. 267/00;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede

Vigliano Biellese, 8 marzo 2019

L'Organo di revisione

Rag. Floreano Locatelli