

COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

Verbale n. 4/2019 del 04/03/2019

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bernardino Manzolini



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4/2019 del 04/03/2019

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 San Giovanni del Dosso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bernardino Manzolini

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
Previsioni di cassa	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
Verifica della coerenza interna	15
Verifica della coerenza esterna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	19
A) ENTRATE	19
Entrate da fiscalità locale	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente	22
Proventi dei servizi pubblici	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale	23
Spese per acquisto beni e servizi	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	24
Fondo di riserva di competenza	27
Fondi per spese potenziali	28
ORGANISMI PARTECIPATI	29
SPESE IN CONTO CAPITALE	30
INDEBITAMENTO	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
CONCLUSIONI	33



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di San Giovanni del Dosso nominato con delibera consiliare n. 25 del 29/05/2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche 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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 05/02/2019 con delibera n. 18 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/sezioni di tributi locali.



- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 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. n. 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;
- l'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000 .

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 24/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 19/04/2018 si evidenzia che:

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



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

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	308.707,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	71.916,44
b) Fondi accantonati	55.359,64
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	181.431,02
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	308.707,10

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	542.745,73	515.927,76	541.116,83
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020	PREVISIONI dell'anno 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		18.220,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		330.914,31	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		66.630,71	0,00		
	- di cui avanzo utilizzo ammortamento (2)		0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2019	19.173,86	515.827,76	541.116,83		
10000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		542.300,00	634.350,00	592.850,00	596.550,00
20000	Trasferimenti correnti	66.454,00	567.624,41	663.628,96		
30000	Entrate straordinarie	660.158,26	201.445,33	245.780,00	240.780,00	240.780,00
40000	Entrate in conto capitale	204.161,90	280.407,70	311.234,00		
40000	Accensione Passivi	32.565,94	1.251.205,74	940.648,60	940.618,03	940.281,73
70000	Anticipazioni da istituto maggiorclassiere	0,00	690.890,16	665.000,00	1.200.000,00	0,00
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro	182.240,79	727.850,12	920.161,90		
Totale Titoli		1.267.779,87	4.513.205,27	3.967.778,60	4.056.246,63	2.866.915,73
Totale Generale delle Entrate		1.267.779,87	4.513.205,27	3.967.778,60	4.056.246,63	2.866.915,73

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020	PREVISIONI dell'anno 2021
Titolo1	Spese correnti	763.810,20	1.945.600,62	1.740.504,86	1.602.898,94	1.691.362,20
Titolo2	Spese in conto capitale	439.267,32	(0,00)	(107.842,81)	(3.630,00)	(0,00)
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	2.046.754,83	2.517.951,72	(0,00)	(0,00)
Titolo4	Rimborso Passivi	0,00	1.471.409,31	665.000,00	1.200.000,00	0,00
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto maggiorclassiere	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
Titolo7	Utile per conto terzi e partite di giro	197.844,76	1.079.757,60	1.104.257,32	(0,00)	(0,00)
Totale Titoli		1.420.912,28	4.513.205,27	3.567.778,60	4.056.246,63	2.866.915,73
Totale Generale delle Spese		1.420.912,28	4.513.205,27	3.567.778,60	4.056.246,63	2.866.915,73

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



Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Non essendo ancora stata effettuata l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, non si è in grado di quantificare l'ammontare di tale fondo.

Previsioni di cassa

	ENTRATE	CASSA
		ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		541.116,83
Utilizzo avanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato		
Titoli 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		653.528,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		311.234,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie		1.630.806,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		959.161,90
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		-
Titolo 6 - Accensione di prestiti		32.585,94
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro		748.240,79
Totale titoli		4.835.558,47
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE		5.376.675,30

	SPESA	CASSA
		ANNO 2019
Disavanzo di amministrazione		
Titoli 1 - Spese correnti		2.517.951,72
di cui fondo pluriennale vincolato		
Titolo 2 - Spese in conto capitale		1.104.257,32
di cui fondo pluriennale vincolato		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti		80.273,74
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro		779.844,76
Totale titoli		4.982.327,54
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE		4.982.327,54

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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



BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		541.116,83	541.116,83	541.116,83
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	19.178,98	634.350,00	653.528,98	653.528,98
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	65.454,00	245.780,00	311.234,00	311.234,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	690.158,26	940.648,60	1.630.806,86	1.630.806,86
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	294.161,90	665.000,00	959.161,90	959.161,90
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	32.585,94	0,00	32.585,94	32.585,94
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	166.240,79	582.000,00	748.240,79	748.240,79
	TOTALE TITOLI	1.267.779,87	3.567.778,60	4.087.317,68	4.835.558,47
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.267.779,87	4.108.895,43	4.628.434,51	5.376.675,30

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	777.446,86	1.740.504,86	2.517.951,72	2.517.951,72
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	439.257,32	665.000,00	1.104.257,32	1.104.257,32
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	80.273,74	80.273,74	80.273,74
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	197.844,76	582.000,00	779.844,76	779.844,76
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.414.548,94	3.567.778,60	4.982.327,54	4.982.327,54
	SALDO DI CASSA				394.347,76

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		541.116,83		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero stanziamento di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Totali 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.820.778,40	1.777.249,63	1.779.918,73
di cui per estrazione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	1.740.504,86	1.693.898,94	1.691.362,30
di cui - Fondo Pluriennale Vincolato		0,00	0,00	0,00
- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		7.688,94	8.674,83	9.341,97
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	80.273,74	83.379,69	86.563,53
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Somma finale (G = AAA+B+C-D-E-F)		0,00	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 risultato di amministrazione preunitario per spese correnti (2)	(+)	0,00		
di cui per estrazione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estrazione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estrazione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (G)		0,00	0,00	0,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio non sono previste nei primi tre titoli entrate e nel titolo I spese non ricorrenti.

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:

- 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;
- 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;
- 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

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 fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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 sulla relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbali n. 1 del 05.07.2018 e n. 2 del 21.02.2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo Il indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

~~La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.~~

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 11 in data 10.12.2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

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

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Nella Legge di Bilancio 2019 il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito. Tuttavia, dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:



BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)		(+)	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)		(+)	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)		(+)	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)		(+)	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		(+)	595.850,00	595.850,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica		(+)	240.780,00	240.780,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie		(+)	940.548,60	940.285,73
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale		(+)	665.000,00	1.200.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		(+)		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾		(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato		(+)	1.740.504,86	1.693.868,94
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)		(+)		1.693.362,20
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾		(-)	7.888,34	8.874,83
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)		(-)		9.341,93
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾		(-)		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)		(-)	1.732.616,52	1.682.020,27
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato		(+)	665.000,00	1.200.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)		(+)		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾		(-)		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾		(-)		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)		(-)	665.000,00	1.200.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato		(+)		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)		(+)		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)		(-)		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾		(-)		
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾			88.162,08	92.254,52
(N=A+B+C+D+E+H+G+H1-L-M)				94.895,46

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha confermato un'aliquota IRPEF dello 0,8% e la previsione per il 2019 corrisponde ad euro 125.000,00.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

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

<i>IUC</i>	Previsione		Previsione	
	2019	2020	2021	
IMU	235.000,00	245.000,00	245.000,00	
TASI	65.000,00	70.000,00	70.000,00	

Per quanto concerne la TARI, l'ente ha approvato con apposito regolamento l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva ai sensi della legge 147/2013. I corrispettivi sono riscossi dal soggetto affidatario del servizio. La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali ai cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La disciplina dell'applicazione del tributo viene approvata con regolamento del Consiglio Comunale. Nel bilancio comunale non sono previsti né voci di entrata relative a detto tributo, né voci di spesa relative al servizio di gestione rifiuti, in quanto la riscossione della TARI, in forma di corrispettivo, è interamente esternalizzata al gestione del servizio Mantova Ambiente s.r.l.

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);

Altri Tributi	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	1.000,00	1.000,00	1.000,00
COSAP	3.000,00	3.000,00	3.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI				
IMU	1.500,00	55.000,00	1.500,00	1.500,00
TASI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ADDITIONALE IRPEF				
TARI				
TOSAP				
IMPOSTA PUBBLICITA'				
ALTRI TRIBUTI				
Totale	3.500,00	57.000,00	3.500,00	3.500,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	0,00	350,00	350,00	350,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (assestato o rendiconto)	15.000,00	0,00	15.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2021 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

ENTRATE PREVISTE	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
TOTALE SANZIONI	6.000,00	6.000,00	6.000,00

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

Con atto di Giunta n. 15 in data 05.02.2019 la somma di euro 6.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.590,00	28.590,00	28.590,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	28.590,00	28.590,00	28.590,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.300,00	3.300,00	3.300,00
Percentuale fondo (%)	11,54%	11,54%	11,54%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2019				SPESA			
SERVIZIO	ENTRATA		DESCRIZIONE		CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE			
Relazione scolastica	180	Proventi dagli utenti	€ 15.000,00	11090	Prestazione di servizi	€ 53.500,00	
					Costi generali	€ -	
TOTALE			€ 15.000,00			€ 53.500,00	
Centro ricreativo estivo	185	Proventi dagli utenti	€ 3.800,00	11800	Prestazione di servizi	€ 6.500,00	
					Costi generali	€ -	
TOTALE			€ 3.800,00			€ 6.500,00	
Passi a domicilio	218	Proventi dagli utenti	€ 1.000,00	11662	Prestazione di servizi	€ 4.500,00	
					Costi generali	€ -	
TOTALE			€ 1.000,00			€ 4.500,00	
Servizio assistenza domiciliare	220	Proventi dagli utenti	€ 2.200,00	11651	Prestazione di servizi	€ 22.000,00	
					Costi generali	€ -	
TOTALE			€ 2.200,00			€ 22.000,00	
Servizio pre e doposcuola	211-212	Proventi dagli utenti	€ 20.400,00	11050-11051	Prestazione di servizi	€ 25.500,00	
				11030	Utenze edificio	€ 23.200,00	
					Costi generali	€ -	
TOTALE			€ 20.400,00			€ 48.700,00	
Utilizzo sale ovicche	190	Proventi dagli utenti	€ 4.000,00	11180	Prestazione di servizi	€ 7.300,00	
				11210	Rate ammortamento mutui	€ 12.201,07	
					Costi generali	€ -	
TOTALE			€ 4.000,00			€ 19.501,07	
TOTALI COMPLESSIVI		ENTRATA	€ 46.400,00		SPESA	€ 154.761,07	
Percentuale di copertura			29,98%				

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è stato complessivamente determinato pari ad Euro 3.038,24 relativamente a mensa scolastica, centro ricreativo estivo, servizio di doposcuola, servizio di assistenza domiciliare per l'anno 2019.



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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 14 del 05.02.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 29,98 %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101 Redditi da lavoro dipendente	261.402,00	284.526,00	284.526,00	284.526,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	23.355,00	24.505,00	24.505,00	24.505,00
103 Acquisto di beni e servizi	505.620,00	627.581,66	589.620,00	589.620,00
104 Trasferimenti correnti	829.692,00	699.452,00	699.452,00	699.452,00
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	46.354,63	49.651,86	46.991,11	44.262,60
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	500,00	500,00	254,67
110 Altre spese correnti	80.778,94	54.288,34	48.274,83	48.741,93
Totale	1.749.202,57	1.740.504,86	1.693.868,94	1.691.362,20

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 254.160,15;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

Importo minimo

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato (scegliere opzione):

utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;
accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Provincia di Mantova

DETERMINAZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNI 2019-2021

RECUPERO EVASIONE INAU E TASI						
CAP. 1312 - 2012	2017	2016	2015	2014	2013	
Incasso competenza	-	1.750,00				2017
Incasso a residui dell'anno			237.044,00			2016
						2015
						2014
						2013
Totale incassi	-	1.750,00	237.044,00			2.300,00
Accertato		1.750,00	237.044,00			2.300,00
		100,00	100,00			100,00
Stanziamiento 2019-2020-2021	57.000,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00		100,00
Fondo	350,00	350,00	350,00	350,00		media di riscossione complemento a 100

PROVENTI DA MENISE E CONVITTI SCOLASTICI						
CAP. 18011	2017	2016	2015	2014	2013	
Incasso competenza	16.337,90					2017
Incasso a residui dell'anno		12.718,50				2016
			12.591,00			2015
				20.590,80		2014
					18.890,30	2013
Totale incassi	16.337,90	12.718,50	12.591,00	20.590,80	20.159,10	
Accertato	16.337,90	12.718,50	12.591,00	24.000,00	24.100,00	
	100,00	100,00	100,00	85,80	83,65	93,89
Stanziamiento 2019-2020-2021	15.000,00	15.000,00	15.000,00			6,11
Fondo	916,72	916,72	916,72	916,72		media di riscossione complemento a 100

RECUPERO ATTIVITA' RICREATIVE ESTIVE RIVOLTE A MINORI (CRES)						
CAP. 18514	2017	2016	2015	2014	2013	
Incasso competenza	-					2017
Incasso a residui dell'anno		3.805,22				2016
			2.677,15			2015
				4.745,00		2014
					4.952,25	2013
Totale incassi	-	3.805,22	2.677,15	4.745,00	4.952,25	
Accertato		3.805,22	2.677,15	5.500,00	5.500,00	
		100,00	100,00	86,27	90,04	75,26
Stanziamiento 2019-2020-2021	3.800,00	3.800,00	3.800,00			24,74
Fondo	940,02	940,02	940,02	940,02		media di riscossione complemento a 100

PROVENTI DAI TRASPORTI SCOLASTICI						
CAP. 21014	2017	2016	2015	2014	2013	
Incasso competenza	4.897,32					2017
Incasso a residui dell'anno		8.303,92				2016
			2.716,00			2015
				2.578,82		2014
					3.771,15	2013
Totale incassi	4.897,32	8.303,92	2.716,00	2.578,82	3.771,15	
Accertato	8.667,32	8.303,92	2.716,00	4.000,00	5.500,00	
	56,50	100,00	100,00	64,47	68,57	77,91
Stanziamiento 2019-2020-2021	8.300,00	8.300,00	8.300,00			22,09
						media di riscossione complemento a 100

Fondo	1.833,63	1.833,63	1.833,63
--------------	-----------------	-----------------	-----------------

CANONE SERVIZIO DOPO SCUOLA						
CAP. 21114	2017	2016	2015	2014	2013	
Incasso competenza	13.549,00	9.932,25				2017
Incasso a residui dell'anno			7.243,00			2016
				5.264,00		2015
					4.890,00	2014
Totale Incassi	13.549,00	9.932,25	7.243,00	5.264,00	4.890,00	2013
Accertato	13.549,00	9.932,25	7.243,00	6.000,00	6.000,00	
	100,00	100,00	100,00	87,73	81,50	

93,85 media di riscossione
6,15 complemento a 100

Stanziamento 2019-2020-2021	16.000,00	17.000,00	17.000,00
Fondo	984,53	1.046,07	1.046,07

PROVENTI PER IL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE						
CAP. 22014	2017	2016	2015	2014	2013	
Incasso competenza	3.167,84	1.987,45				2017
Incasso a residui dell'anno			4.300,44			2016
				6.165,24		2015
					92,85	2014
Totale Incassi	3.167,84	1.987,45	4.300,44	6.165,24	4.555,09	2013
Accertato	4.461,66	1.987,45	4.300,44	6.500,00	5.200,00	
	71,00	100,00	100,00	94,85	89,38	

91,05 media di riscossione
8,95 complemento a 100

Stanziamento 2019-2020-2021	2.200,00	2.200,00	2.200,00
Fondo	196,97	196,97	196,97

RIMBORSO DAGLI UTENTI IL SERVIZIO PROTETTO						
CAP. 22111	2017	2016	2015	2014	2013	
Incasso competenza	2.178,60	2.739,54				2017
Incasso a residui dell'anno			2.956,60			2016
				4.383,90		2015
					3.295,70	2014
Totale Incassi	2.178,60	2.739,54	2.956,60	4.383,90	3.295,70	2013
Accertato	2.178,60	2.739,54	3.409,00	4.600,00	3.600,00	
	100,00	100,00	86,73	95,30	91,55	

94,72 media di riscossione
5,28 complemento a 100

Stanziamento 2019-2020-2021	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Fondo	158,53	158,53	158,53

CANNONI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA						
CAP. 27214	2017	2016	2015	2014	2013	
Incasso competenza						2017
Incasso a residui dell'anno				2.026,18		2016
				4.924,10		2015
					4.797,58	2014
Totale Incassi	-	-	-	6.950,28	4.797,58	2013
Accertato		6.132,46	5.350,00	6.950,28	4.797,58	
				100,00	100,00	

40,00 media di riscossione
60,00 complemento a 100

Stanziamento 2019-2020-2021	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Fondo	3.300,00	3.300,00	3.300,00

RECUPERO SPESE ALLOGGI ERP



CAP. 272/2	2017	2016	2015	2014	2013	2017
Incasso competenza						2016
Incasso e residui dell'anno				121,34		2015
				738,29	700,00	2014
Totale incassi				859,63	700,00	2013
Accertato	1.736,10	1.107,55	1.662,63	859,63	700,00	
				859,63	700,00	
				100,00	100,00	
Stanziamento 2019-2020-2021	1.000,00	1.000,00	1.000,00			40,00 media di riscossione
Fondo	600,00	600,00	600,00			60,00 complemento a 100
TOTALE	9.280,40	9.341,93	9.341,93			
Percentuale (min. 85)	85,00	95,00	100,00			
Fondo da inserire	7.888,34	8.874,83	9.341,93			

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2019 - euro 6.000,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;
 - anno 2020 - euro 6.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;
 - anno 2021 - euro 6.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;
- rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.



Fondi per spese potenzialiSono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	2.000,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.000,00	0,00	0,00

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.



ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione rileva che le partecipazioni detenute dall'ente e debitamente elencate nella Nota Integrativa sono di assoluta minoranza e pertanto l'ente non può influire sulla nomina degli amministratori, né sulle scelte gestionali.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 27.11.2019, con delibera di Consiglio Comunale n. 61, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2019 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione
DISTRETTO RURALE S.R.L.	1,47%	non detiene personale di pendente	cessione/all'enzione quote

SPESA IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione preunito per spese di investimenti (2)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	665.000,00	1.200.000,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
S.1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S.2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	665.000,00	1.200.000,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = F+Q+R-C-I+S1-S2+T+L-M-U-V+E	0,00	0,00

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 fidejussorie 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	4.605,20	46.354,63	49.651,86	46.991,11	44.262,60
entrate correnti	1.556.899,42	2.025.551,07	1.820.778,60	1.777.248,63	1.776.915,73
% su entrate correnti	0,30%	2,29%	2,73%	2,64%	2,49%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: per quanto riguarda il titolo secondo dell'uscita lo troviamo valorizzato per complessivi € 665.000,00 per il 2019 e per € 1.200.000,00 per il 2020. La copertura di tali interventi è garantita mediante entrate in conto capitale derivanti da contributi regionali e oneri di urbanizzazione.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinqüies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo con

qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bernardino Manzolini

