

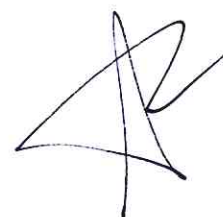
Comune di Bolgare

Provincia di Bergamo

COMUNE DI BOLGARE
PROTOCOLLO GENERALE
N.0012490 - 12.12.2018
CAT. II CLASSE 10 ARRIVO
FASCICOLO:2018/1
Uffici:UFFICIO RAGIONERIA /


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

***Il Revisore unico
Dr. Rescigno Marco***



Sommario

Verifiche preliminari	
Equilibri finanziari	
Analisi dell'indebitamento	
Pareggio di bilancio	
Analisi delle principali poste delle entrate correnti	
Analisi delle principali poste delle spese correnti	
Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale	
Organismi partecipati	
Considerazioni finali	
Conclusioni	



VERIFICHE PRELIMINARI

Il revisore unico del Comune di Bolgare Dr. Rescigno Marco

ricevuto

con apposita comunicazione formale, in data 10.12.2018:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021;
- il Dup (Documento unico di programmazione);
- 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 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;
- La proposta di 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 della Legge n. 167/62, della Legge n. 865/71 e della Legge n. 457/78 - che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie, e stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- Le proposte di 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;
- la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- il Prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico del Pareggio di bilancio per il triennio 2019/2021;
- la Nota integrativa;

visti

- 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 2016 (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);

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 il Dlgs. n. 118/11;

attesta

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



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

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	143.993,47	73.343,32	186.419,58	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	425.264,26	32.125,05	496.117,12	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.584.873,90	2.403.139,06	2.439.180,00	2.420.000,00	2.415.000,00	2.412.000,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	872.759,33	1.108.666,09	1.164.920,00	1.060.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	565.733,12	621.730,19	658.136,01	607.200,00	608.200,00	609.200,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	325.719,23	1.132.225,42	2.238.420,00	2.616.000,00	786.000,00	681.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	454.201,47	504.901,36	773.000,00	703.000,00	703.000,00	703.000,00
	Totale	5.372.544,78	5.876.130,49	7.956.192,71	7.406.200,00	5.572.200,00	5.465.200,00

Dettaglio Entrate di natura tributaria e contributiva:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	2.220.873,90	2.054.261,78	2.092.180,00	2.088.000,00	2.093.000,00	2.100.000,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	364.000,00	348.877,28	347.000,00	332.000,00	322.000,00	312.000,00
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.584.873,90	2.403.139,06	2.439.180,00	2.420.000,00	2.415.000,00	2.412.000,00

Dettaglio Entrate da trasferimenti correnti:

Trasferimenti correnti	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	872.759,33	1.095.641,18	1.048.920,00	960.000,00	960.000,00	960.000,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	13.024,91	116.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale	872.759,33	1.108.666,09	1.164.920,00	1.060.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00

Dettaglio Entrate extratributarie:

Entrate extratributarie	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	235.048,01	207.179,48	228.536,00	220.900,00	221.900,00	222.900,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	59.548,45	59.162,19	65.000,00	71.000,00	71.000,00	71.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	158,52	1,29	100,00	100,00	100,00	100,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	270.978,14	355.387,23	364.500,01	315.200,00	315.200,00	315.200,00
Totale	565.733,12	621.730,19	658.136,01	607.200,00	608.200,00	609.200,00

Dettaglio Entrate in conto capitale:

Entrate in conto capitale	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	1.360.000,00	1.360.000,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	78.167,00	343.066,38	448.000,00	806.000,00	236.000,00	181.000,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.005,00	188.000,00	5.270,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	242.547,23	601.159,04	425.150,00	450.000,00	550.000,00	500.000,00
Totale	325.719,23	1.132.225,42	2.238.420,00	2.616.000,00	786.000,00	681.000,00

Dettaglio Entrate per partite di giro

Entrate per conto terzi e partite di giro	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	191.399,45	176.891,48	652.000,00	652.000,00	652.000,00	652.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	262.802,02	328.009,88	121.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
Totale	454.201,47	504.901,36	773.000,00	703.000,00	703.000,00	703.000,00

SPESA

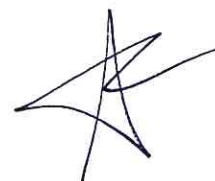
Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2019	Cassa 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
TITOLO 1	Spese correnti	4.219.878,94	4.899.671,77	4.147.070,00	4.146.070,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	2.466.000,00	3.458.090,60	641.000,00	531.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	77.430,00	77.430,00	81.130,00	85.130,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	703.000,00	891.152,17	703.000,00	703.000,00
Totale		7.466.308,94	9.326.344,54	5.572.200,00	5.465.200,00

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	186.419,58			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	496.117,12			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	635.090,99	60.108,94		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.439.180,00	2.420.000,00	2.415.000,00	2.412.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.164.920,00	1.060.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	658.136,01	607.200,00	608.200,00	609.200,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.238.420,00	2.616.000,00	786.000,00	681.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	773.000,00	703.000,00	703.000,00	703.000,00
	Totale titoli	7.273.656,01	7.406.200,00	5.572.200,00	5.465.200,00
	Totale generale delle entrate	8.591.283,70	7.466.308,94	5.572.200,00	5.465.200,00

L'avanzo applicato pari a € 60.108,94 non è un avanzo di amministrazione presunto, ma deriva dal rendiconto 2017.



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. O RENDICONTO 2018	PREVISIONI			
			ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 21	
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE SPESE CORRENTI			0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	4605086,58	4219878,94	4147070	4146070	
	di cui già impegnato*		0	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)	
2	SPESE IN CONTO CAPITALE					
	previsione di competenza	3133267,12	2466000	641000	531000	
	di cui già impegnato*		0	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)	
4	RIMBORSO DI PRESTITI					
	previsione di competenza	79930	77430	81130	85130	
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0	(0,00)	(0,00)	
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)	
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
	previsione di competenza	773000	703000	703000	703000	
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)	
TITOLI	TOTALE TITOLI					
	previsione di competenza	8591283,70	7466308,94	5572200,00	5465200,00	
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLI	TOTALE GENERALE DELLE SPESE					
	previsione di competenza	8591283,70	7466308,94	5572200,00	5465200,00	
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	

L'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

Risultato d'amministrazione

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018.

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	1.446.484,33
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	682.536,70
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	5.371.542,07
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	6.050.000,00
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	+3,00
-/+	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	1.450.566,10
+	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	1.450.566,10
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2018	610.000,00
	Altri fondi	137.000,00
	B) Totale parte accantonata	747.000,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Vincoli derivanti da trasferimenti	
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Altri vincoli	60.108,94
		60.108,94
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	280.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	363.457,16
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	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	60.108,94
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	60.108,94

L'utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione nel bilancio di previsione 2019 è pari ad Euro 60.108,94 e trattasi di avanzo vincolato accertato con il rendiconto 2017.

L'Organo di revisione ricorda che la **quota libera** del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, **solo a seguito dell'approvazione del Rendiconto**, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli Enti Locali previsti dall'art. 193, del Tuel) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.769.090,93		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.087.200,00	4.083.200,00	4.081.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	4.219.878,94	4.147.070,00	4.146.070,00
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>101.063,00</i>	<i>112.953,00</i>	<i>118.898,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	77.430,00	81.130,00	85.130,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-210.108,94	-145.000,00	-150.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, TUEL				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	60.108,94	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)	150.000,00	145.000,00	150.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽²⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.616.000,00	786.000,00	681.000,00
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	(-)	150.000,00	145.000,00	150.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)	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	(-)	2.466.000,00	641.000,00	531.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Relativamente ai prospetti di cui sopra si rileva che:

- 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.

L'Organo di revisione inoltre attesta:

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

Il “Fondo pluriennale vincolato”

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” presunto 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 2019 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2020	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2021	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2019
Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0

L'Organo di revisione prende atto che in fase di predisposizione del bilancio, per la parte in conto capitale, sulla scorta del cronoprogramma delle opere pubbliche, il FPV è stato quantificato pari a zero per il triennio 2019-2021.

Per la parte corrente verrà definito in sede di riaccertamento ordinario dei residui.



“Fondo crediti dubbia esigibilità”

Il *Fondo crediti dubbia esigibilità* è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad Euro 101.063,00.

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	101.063,00	112.953,00	118.898,00
Accantonamento di parte capitale	0	0	0
Accantonamento totale	101.063,00	112.953,00	118.898,00

Il Revisore ha potuto constatare che la determinazione dell'accantonamento è stata preceduta da un'analisi puntuale delle partite creditorie dell'Ente.

Accantonamento altri fondi

Il Fondo al 31/12/2018 stimato in euro 137.000,00 viene incrementato per gli anni dal 2019 al 2021 con i seguenti accantonamenti (Missione 20 – Programma 03 Altri fondi):

	Importi
1 Fondo rischi contenzioso	1.000,00
2 Fondo oneri futuri	0
3 Fondo perdite reiterate organismi partecipati	0
4 Altri fondi – indennità fine mandato Sindaco	1.800,00

	2019	2020	2021
Accantonamento di parte corrente	2.800,00	2.800,00	2.800,00
Accantonamento di parte capitale	0	0	0
Accantonamento totale	2.800,00	2.800,00	2.800,00



Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione nelle Tabelle che seguono evidenzia le entrate e le spese che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitivo e che possono influenzare i risultati 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 evasione tributaria	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Canoni concessori pluriennali			
Sanzioni per violazione al Codice della strada	95.000,00	95.000,00	95.000,00
Consultazioni elettorali o referendarie locali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altro (specificare):			
Totale	160.000,00	160.000,00	160.000,00

tenendo comunque presente che, in corrispondenza delle entrate succitate, è iscritto in bilancio un fondo crediti di Euro 58.382,25 per il 2019, di Euro 65.250,75 per il 2020 e di Euro 68.6858,00 per il 2021.

Spese			
Tipologia	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
Consultazioni elettorali o referendarie locali	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi			
Oneri straordinari della gestione corrente			
Spese per eventi calamitosi			
Sentenze esecutive ed atti equiparati			
Altro (specificare): spese per recupero evasione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altro (specificare): contributi straordinari	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Totale	32.000,00	32.000,00	32.000,00



ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione attesta:

- 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)	2.403.139,06
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.108.666,09
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	621.730,19
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	4.133.535,34
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	413.353,53
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1)	69.590,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	0
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	0
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
Ammontare disponibile per nuovi interessi	343.763,53
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente	1.400.369,76
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	1.400.369,76
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0

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

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2019/2021 *non supera* il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'[art. 204, del Dlgs. n. 267/00](#)¹;

La percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente risulta essere:

ENTRATE CORRENTI		INTERESSI PASSIVI		LIMITE PREVISTO	INCIDENZA INTERESSI
2017	4.133.535,34	2019	69.590,00	343.763,53	1,82
2018	4.133.535,34	2020	66.140,00	347.213,53	1,60
2019	4.133.535,34	2021	62.000,00	351.353,53	1,50

- che l'Ente ha *non ha proceduto* nel corso 2018 alla rinegoziazione di mutui in ammortamento;
- che l'Ente nel corso del 2018 non ha estinto anticipatamente mutui;
- che l'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	1.797.221,10	1.480.299,76	1.400.441,97	1.323.106,38	1.242.017,08
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	87.464,56	79.857,79	77.335,59	81.089,30	85.032,32
Estinzioni anticipate	229.456,78				

¹ 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".

Altre variazioni (meno)					
Debito residuo	1.480.299,76	1.400.441,97	1.323.106,38	1.242.017,08	1.156.984,76

- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	94.639,70	83.788,82	73.382,00	69.590,00	66.140,00	62.000,00
Quota capitale	89.956,33	316.921,34	79.930,00	77.430,00	81.130,00	85.130,00
Totale fine anno	184.596,03	400.710,16	153.312,00	147.020,00	147.270,00	147.130,00

- 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;

L'Organo di revisione ha accertato che nel bilancio 2019 le somme iscritte al Titolo IV (al netto di entrate che finanziano la spesa corrente) al Titolo V (al netto del Titolo III della spesa) e Titolo VI dell'entrata, per Euro 2.466.000,00 sono destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, rispettando il vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.



PAREGGIO DI BILANCIO 2019

La “*Legge di stabilità 2016*” ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza. Il nuovo Pareggio di bilancio è previsto anche dal novellato [art. 9, della Legge n. 243/12](#), il quale prevede che “*i bilanci delle Regioni, dei Comuni, delle Province, delle Città metropolitane e delle Province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali*”.


Dall'esercizio 2016 non trova più applicazione l'art. 31, della Legge n. 183/11 e tutte le norme che regolamentavano il Patto di stabilità interno.

Dal Prospetto allegato al bilancio gli obiettivi di Pareggio di bilancio risultano così conseguibili:

anno	saldo di competenza previsto <small>(inserire il valore positivo in casi di rispetto, negativo in caso di mancato rispetto)</small>
2019	119.384,06
2020	195.083,00
2021	205.028,00

Ai fini della verifica del rispetto del saldo, gli Enti dovranno comunicare telematicamente al Mef-RgS, entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento, una certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta digitalmente dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile dei Servizi “*Finanziari*” e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.

Le sanzioni derivanti dal mancato rispetto del Pareggio di bilancio sono assimilate a quelle irrogate in caso di mancato rispetto del Patto di stabilità interno.



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

Iuc (Imposta unica comunale)

La Legge n. 147/13, (*“Legge di stabilità 2014”*), al [comma 639](#) istituisce l'Imposta unica comunale (Iuc) basata su due presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali. La Iuc è composta da Imu, Tasi e Tari.

Imposta municipale propria – Imu.

L'Organo di revisione ricorda che [l'art. 13, del Dl. n. 201/11](#) disciplina la normativa relativa all'Imposta municipale propria.

In proposito segnala che l'aliquota base è pari a 9,60‰ mentre l'aliquota per l'abitazione principale e le pertinenze è pari allo 0,40%.

L'Organo di revisione prende atto che la previsione complessiva del gettito Imu 2019-2021, iscritta in bilancio, è quantificata come segue: Anno 2019 1.030.000,00 - Anno 2020 1.033.000,00 - Anno 2021 1.035.000,00. Prende atto che la previsione in questione tiene conto del trend delle riscossioni e del minor gettito che si stima di avere in conseguenza della riduzione del valore delle aree delibera dalla Giunta Comunale.

Tenuto conto delle predette motivazioni, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

L'Ente ha azzerato le aliquote Tasi.

Tassa sui rifiuti - Tari

In merito alla Tari, l'Organo di revisione:

- ha preso atto che la previsione complessiva del gettito Tari 2019-2021, iscritta in bilancio, è quantificata come segue: anno 2019 490.000,00 – anno 2020 490.000,00 – anno 2021 490.000,00.

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

Tosap

[L'art. 38, comma 1, del Dlgs. n. 507/93](#), dispone che *“sono soggette alla Tassa le occupazioni di qualsiasi natura, effettuate, anche senza titolo, nelle strade, nei corsi, nelle piazze e, comunque, sui beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile dei Comuni e delle Province”*

La Tassa è applicata distintamente in base alla tipologia di occupazione: permanente o temporanea.

Al Comune è riconosciuta l'autonomia regolamentare, nei limiti previsti dalle disposizioni normative, in materia di regolamentazione della Tassa e di applicazione delle Tariffe per le occupazioni.

	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	24.500,00	22.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Accertamento	18.428,89	22.000,00	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	17.928,89	18.553,89	-----	-----	-----

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



Imposta di pubblicità

L'art. 1, del Dlgs. n. 507/93, dispone che "la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate".

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97, regola l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	62.000,00	68.000,00	68.000,00	68.000,00	68.000,00
Accertamento	62.633,91	68.000,00	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	62.633,91	68.000,00	-----	-----	-----

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

Imposta di scopo

L'Ente non ha istituito imposta di scopo.

Imposta di soggiorno

L'Ente non ha istituito tale tipo di imposta.

Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione:

- tenuto conto che negli anni l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2017 Aliquota 0,6 % (Accertato)	Anno 2018 Aliquota 0,6 % (previsione asestata)	Anno 2019 Aliquota 0,6 % (previsione)	Anno 2020 Aliquota 0,6 % (previsione)	Anno 2021 Aliquota 0,6% (previsione)
Euro 377.000,00	Euro 405.000,00	Euro 408.000,00	Euro 410.000,00	Euro 415.000,00

Prende atto che la previsione in questione tiene conto del trend positivo delle riscossioni degli ultimi anni.

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Recupero evasione tributaria – ICI

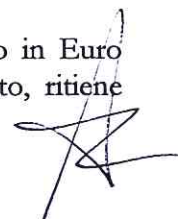
L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	80.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Accertamento	60.000,00	80.000,00	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	11.078,88	5,97	-----	-----	-----

"Fondo di solidarietà comunale"

L'art. 1, comma 380, lett. b), della Legge n. 228/12, stabilisce che il "Fondo di solidarietà comunale" è alimentato con una quota dell'Imu, di spettanza dei comuni, di cui all'art. 13, del Dl. n. 201/11, definita con Dpcm., su proposta del Mef, di concerto con il Ministro dell'Interno, previo accordo da sancire presso la Conferenza Stato-città e Autonomie locali.

L'Organo di revisione prende atto che il "Fondo di solidarietà comunale" 2019 è stato stimato in Euro 332.000,00 in attesa della comunicazione da parte del Ministero dell'Interno e, in proposito, ritiene congrua la previsione di bilancio.




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 stime non essendo ancora disponibili i prospetti forniti dal Ministero dell'Interno;
- che sono stati iscritti in bilancio trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche per complessivi Euro 1.060.000,00 tra cui si evidenziano trasferimenti per piano di zona Ambito Grumello del Monte/ fondo sostegno affitti/assistenza minori.

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.



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 le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi 2017-2018:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	95.000,00	95.000,00	95.000,00
Accertamento	90.000,00	95.784,25	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	53.482,19	46.368,75	-----	-----	-----

La parte vincolata della previsione è pari a Euro 27.000,00 (50% dell'entrata prevista decurtata del fondo crediti di dubbia esigibilità riferito alle sanzioni pari a Euro 41.037,15) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Esercizio 2017	Esercizio 2017	Esercizio 2019	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Spesa corrente	28.920,00	25.500,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Spesa per investimenti	0	0	0	0	0

Per l'anno 2019, la destinazione delle entrate è stata determinata con Deliberazione di Giunta n. 118 del 05.12.2018 e *rispetta* il vincolo di destinazione previsto.

L'Organo di revisione dà atto che:

- 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.

Proventi da beni dell'Ente

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

- che il gettito per l'esercizio 2018 per fitti attivi inerenti gli alloggi di proprietà comunale (Aler e minialloggi) è stato previsto *in Euro 12.000,00.*

Interessi attivi

L'Organo di revisione dà atto che la previsione in ordine alla predetta entrata è stata calcolata tenendo presenti gli interessi attivi sulle giacenze di tesoreria calcolati in base di un tasso annuo d'interesse determinato dalla Banca d'Italia.



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per l'esercizio 2018:

- *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

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 spesa del personale è stata calcolata:

- *tenendo conto delle previsioni incluse nei documenti di programmazione del fabbisogno di personale, i quali devono essere improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'[art. 39, comma 19, della Legge n. 449/97](#);*
- *tenendo conto di quanto disposto dall'[art. 76, comma 4, del Dl. n. 112/08](#) (rispetto del Patto di stabilità interno);*
- *tenendo conto che gli Enti Locali, assoggettati al rispetto del Patto di stabilità nel 2015, 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](#).*

In caso di programmazione di nuove assunzioni, l'Ente *ha adottato il "Piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità"* ([art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06](#)).

L'Organo di revisione riporta di seguito l'elenco dei dipendenti in servizio alla data del 30.11.2018 suddivisi per settore di appartenenza:

DIPENDENTI IN SERVIZIO PER SETTORE			
<i>Qualifica</i>	<i>CAT.</i>		<i>SETTORE</i>

Istruttore direttivo	D4	Tempo pieno	Affari Generali
Istruttore amministrativo	C3	Tempo pieno	Affari Generali
Istruttore amministrativo	C4	Part-time 20 ore	Affari Generali
Istruttore amministrativo	C5	Tempo pieno	Affari Generali
Istruttore amministrativo	C3	Tempo pieno	Affari Generali
Addetta protocollo	B1	Part-time 25 ore	Affari Generali

Bibliotecario	C5	Part-time 21 ore	Servizi alla persona e società
Assistente Sociale	D1	Part-time 24 ore	Servizi alla persona e società

Agente di polizia locale	D4	Tempo pieno	Polizia locale
Agente di polizia locale	C4	Part-time 30 ore	Polizia locale

Contrattazione decentrata integrativa

L'Organo di revisione dà atto che per il **personale non dirigente** del Comparto Enti Locali non è stato costituito il "Fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa" per l'anno 2019.

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 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 finanziaria.

Contenimento delle spese

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019
Studi/incarichi di consulenza	5.320,00	84%	851,20	0
Spese di rappresentanza	5.195,22	80%	1.039,04	1.000,00
Sponsorizzazioni	2.500,00	100%	0	0
Missioni	4.978,10	50%	2.489,05	780,00
Formazione	1.900,00	50%	950,00	950,00

Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nell'esercizio 2019:

- ▷ attualmente non prevede di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria;
- ha correttamente previsto gli interessi passivi di competenza dell'esercizio per tutti i mutui accessi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati.

Imposte e tasse

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

- 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:
 - Servizi sociali (pasti anziani)
 - Servizi sociali (assistenza domiciliare)
 - Impianti fotovoltaici
 - Sponsorizzazioni
- 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, attuativo delle norme sullo "split payment";
 - delle Circolari Agenzia Entrate n. 14/E del 27 marzo 2015 e n. 15/E del 13 aprile 2015, 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 le consultazioni elettorali.

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 13.117,00 a titolo di "Fondo di riserva" pari al 0,31% del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui [all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/00](#).

TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

La 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.

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, convertito nella Legge 102/09.



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", prende atto che:

- ✦ dal D.U.P. 2019-2021 si evince che non sono previste entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali per il triennio 2019-2021.

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Alienazioni	0,00	0	0

Contributo per "permesso di costruire"

La previsione per gli esercizi 2019/2021 presenta la seguente dinamica:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	450.000,00	550.000,00	500.000,00
Accertamento	584.000,00	420.000,00	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	522.527,07	340.545,08	-----	-----	-----

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente per il triennio 2019-2021 è prevista nel modo seguente:

- anno 2018 33,33%, anno 2019 26,36% e anno 2020 30,00%.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Il 19 aprile 2016 è entrato in vigore il Dlgs. n. 50, del 18 aprile 2016 "Nuovo codice degli appalti". L'obbligo di approvazione del programma biennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 21 del citato Decreto si applica a decorrere dal bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019.

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici sono stati redatti in conformità di quanto indicato dal Dm. 21 giugno 2000 e risultano inseriti nel DUP.



ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione,
premessi:

- che il Comune di Bolgare possiede le seguenti partecipazioni :

Denominazione	Oggetto Sociale	% di partecipazione	Capitale sociale al 31/12/2017	N. rappresentati dell'amministrazione negli organi di governo
SERVIZI COMUNALI SPA Via Roma, 54 24067 Sarnico (BG)	Gestione Servizi Pubblici degli enti locali	5,346	9.372.090,00	0
UNIACQUE SPA Via E. Novelli, 11 24122 Bergamo	La società opera quale gestore unico del Consorzio ATO Provincia di BG	0,41	36.000.000,00	0
ECO ENERGIA BASSA BERGAMASCA SRL Via Castello, 13 24050 Morengo (BG)	La società ha per oggetto sociale la gestione dei servizi pubblici aventi rilevanza economica e non economica caratterizzanti l'attività commerciale	10,00	35.000,00	0

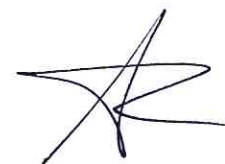
- che, ai fini della revisione "*straordinaria*" delle partecipazioni di cui sopra, entro il 23 marzo 2017, era stata effettuata con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 23 settembre 2016, direttamente o indirettamente, non evidenziando partecipazioni da alienare (art. 24, comma 1, secondo periodo);
- che l'ultimo aggiornamento risale alla delibera di ricognizione n. 43 del 04.10.2017 inviata alla Corte dei Conti;
- che il comma 2, dell'art. 24 prevede che per le Amministrazioni di cui all'art. 1, comma 611, della Legge n. 190/14 (Enti Locali compresi) il Provvedimento motivato di cui sopra costituisce aggiornamento del "*Piano operativo di razionalizzazione*" adottato ai sensi del comma 612, dell'art.1, della Legge n. 190/14.

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Ente ha attivato un monitoraggio costante sulle Società partecipate non quotate e sugli altri Organismi gestionali esterni, sia in funzione di quanto previsto nell'art. 147, comma 2, lett. a) e b), del Tuel, sia per dar corso al controllo sugli equilibri finanziari imposto dall'art. 147-quinquies, del Tuel (atteso che l'Ente "*padre*" deve sempre avere cognizione dell'andamento economico-finanziario delle gestioni parallele in funzione degli effetti che possono determinarsi sul proprio bilancio finanziario);
- che l'Ente, sulla base delle informazioni economico-patrimoniali e finanziarie acquisite autonomamente, non ha provveduto ad accantonare in apposito fondo vincolato di bilancio per copertura perdite o saldi finanziari negativi, non avendo ancora disponibili i dati definitivi dalle Società e riscontrando che comunque i bilanci dell'ultimo triennio sono positivi.

L'Organo di Revisione, con riferimento agli obblighi dell'Ente in materia di redazione del Bilancio consolidato, dichiara:

- che l'Ente, in applicazione del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4, all D.lgs. n. 118/11, ha predisposto ed approvato in Giunta un apposito elenco (c.d. "*primo elenco*") che acclude tutti gli Enti, le Aziende e le Società facenti parte del "*Gruppo amministrazione pubblica*" ("*Gap*").



- che l'Ente, in applicazione del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'[Allegato n. 4/4](#), al [Dlgs. n. 118/11](#), ha predisposto ed approvato in Giunta un secondo elenco, in cui sono inclusi gli Enti, le Aziende e le Società facenti parte del "Gap" che saranno compresi nel bilancio consolidato.

VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Nelle more della rivisitazione dei parametri obiettivi e delle modalità certificative rese necessarie dal processo di armonizzazione contabile, in virtù di quanto disposto dal richiamato [art. 11, comma 15, del D.Lgs. n. 118/11](#), per l'anno 2015 (per il solo esercizio finanziario 2015), nel quale coesistono gli schemi di bilancio "tradizionali" con quelli "armonizzati", il Decreto Ministero Interno 23 febbraio 2016, sostanzialmente conferma, le modalità certificative approvate con il richiamato Decreto del Ministro dell'Interno 20 dicembre 2012, per il triennio 2012-2014.

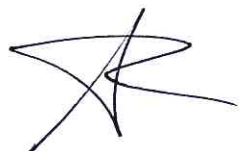
Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per il triennio 2013/2015 prevista dal Decreto MI 18/02/2013 l'Organo di revisione, ricordato che il mancato rispetto di metà dei 10 parametri, previsti per i Comuni, determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, evidenzia che risultano tutti rispettati.

CONSIDERAZIONI FINALI

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
- > 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 degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa.

Invita l'Amministrazione ad attivare al più presto un controllo degli Organismi partecipati esterni anche in vista della redazione del prossimo bilancio consolidato dell'Ente.



CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

il Revisore unico

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

Bolgare, 12/12/2018

Il Revisore unico
Dr. Rescigno Marco

