

COMUNE DI CALTIGNAGA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cesare Spalluto

Sommarrio

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	4
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	7
Previsioni di cassa.....	7
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
Verifica della coerenza interna	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	12
A) ENTRATE	12
Entrate da fiscalità locale	12
Entrate tributarie	12
Sanzioni amministrative da codice della strada	12
Proventi dei servizi pubblici	13
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	13
Spese di personale.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	13
Fondo di riserva di competenza	14
Fondo di riserva di cassa.....	14
ORGANISMI PARTECIPATI	15
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	16
INDEBITAMENTO.....	16
CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Caltignaga nominato con delibera consiliare n. 5 del 29 aprile 2019

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 31/01/2019 con delibera n. 9, 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;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- 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

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. 11 del 07/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 30/04/2017 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;

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	248.485,24	253.136,95	335.507,06
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, 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.

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							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.583,56	10.539,20	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	135.596,49	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	150.000,00	-	-	-
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	253.136,95	335.507,06	-	-
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	439.758,35	previsione di competenza previsione di cassa	1.290.484,00 1.572.934,71	1.276.312,00 1.716.070,35	1.266.312,00	1.266.312,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	30.785,33	previsione di competenza previsione di cassa	134.402,00 169.948,13	140.430,00 171.195,33	112.867,00	88.890,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	7.013,67	previsione di competenza previsione di cassa	63.442,00 108.559,25	64.010,00 71.023,67	63.510,00	58.010,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	22.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	28.675,00 353.678,24	134.000,00 156.000,00	25.000,00	25.000,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	290.000,00 290.000,00	290.000,00 290.000,00	290.000,00	290.000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.716,01	previsione di competenza previsione di cassa	256.000,00 238.396,61	256.000,00 257.716,01	256.000,00	256.000,00
TOTALE TITOLI		501.253,36	previsione di competenza previsione di cassa	2.063.003,00 2.733.516,94	2.160.752,00 2.662.005,36	2.013.689,00	1.984.212,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		501.253,36	previsione di competenza previsione di cassa	2.350.183,05 2.986.653,89	2.171.291,20 2.997.512,42	2.013.689,00	1.984.212,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019			PREVISIONI DELL'ANNO 2021
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	368.520,21					
			previsione di competenza	1.387.029,56	1.394.181,20	1.362.449,00	1.375.647,00
			di cui già impegnato*	-	28.797,23	910,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	10.539,20	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.892.843,38	1.741.321,41		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	265.653,60					
			previsione di competenza	324.271,49	134.000,00	25.000,00	25.000,00
			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)
			previsione di cassa	343.518,90	399.653,60		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00					
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00					
			previsione di competenza	92.882,00	97.110,00	80.240,00	37.565,00
			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)
			previsione di cassa	88.846,00	97.110,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00					
			previsione di competenza	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00
			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)
			previsione di cassa	290.000,00	290.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.971,16					
			previsione di competenza	256.000,00	256.000,00	256.000,00	256.000,00
			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)
			previsione di cassa	243.327,13	258.971,16		
	TOTALE TITOLI	637.144,97					
			previsione di competenza	2.350.183,05	2.171.291,20	2.013.689,00	1.984.212,00
			di cui già impegnato*	-	28.797,23	910,00	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	10.539,20	-	-	-
			previsione di cassa	2.858.535,41	2.787.056,17		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	637.144,97					
			previsione di competenza	2.350.183,05	2.171.291,20	2.013.689,00	1.984.212,00
			di cui già impegnato*	-	28.797,23	910,00	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	10.539,20	-	-	-
			previsione di cassa	2.858.535,41	2.787.056,17		

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, disciplinato dal 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.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	335.507,06
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.716.070,35
2	Trasferimenti correnti	171.195,33
3	Entrate extratributarie	71.023,67
4	Entrate in conto capitale	156.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	290.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	257.716,01
	TOTALE TITOLI	2.662.005,36
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.997.512,42

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	1.741.321,41
2	Spese in conto capitale	399.653,60
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	97.110,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	290.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	258.971,16
	TOTALE TITOLI	2.787.056,17
	SALDO DI CASSA	210.456,25

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	335.507,06
	Fondo pluriennale vincolato		10.539,20	10.539,20	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	439.758,35	1.276.312,00	1.716.070,35	1.716.070,35
2	Trasferimenti correnti	30.765,33	140.430,00	171.195,33	171.195,33
3	Entrate extratributarie	7.013,67	64.010,00	71.023,67	71.023,67
4	Entrate in conto capitale	22.000,00	134.000,00	156.000,00	156.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	290.000,00	290.000,00	290.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.716,01	256.000,00	257.716,01	257.716,01
	TOTALE TITOLI	501.253,36	2.171.291,20	2.672.544,56	2.662.005,36
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	501.253,36	2.171.291,20	2.672.544,56	2.997.512,42

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	368.520,21	1.394.181,20	1.762.701,41	1.741.321,41
2	Spese in Conto Capitale	265.653,60	134.000,00	399.653,60	399.653,60
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	-	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	397.110,00	397.110,00	97.110,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	290.000,00	290.000,00	290.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	2.971,16	256.000,00	258.971,16	258.971,16
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	637.144,97	2.471.291,20	3.108.436,17	2.787.056,17

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		335.507,06			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		10.539,20	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.480.752,00	1.442.689,00	1.413.212,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.394.181,20	1.362.449,00	1.375.647,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			30.167,00	33.043,00	34.481,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		97.110,00	80.240,00	37.565,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)		-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			-	-	-

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		134.000,00	25.000,00	25.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		134.000,00	25.000,00	25.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-
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					
W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

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 previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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.

Programmazione fabbisogni del personale

La spesa del personale dell'esercizio 2018 è prevista in euro 14.870,00 e riguarda i diritti di rogito e i compensi per lavoro straordinario elettorale spettante ai dipendenti dell'Unione.

Il comune di Caltignaga non ha personale in quanto lo stesso è tutto in capo all'Unione Novarese 2000.

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**TARI**

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 356.157,00, con un aumento di euro 12.351,00 rispetto alle previsioni definitive 2018 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Entrate tributarie

Le entrate tributarie delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
<i>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi simili</i>			
IMU	505.000,00	495.000,00	495.000,00
TASI	356.157,00	356.157,00	356.157,00
TARV/TARSU/TIA	15.500,00	15.500,00	15.500,00
ADDIZIONALE IRPEF	270.000,00	270.000,00	270.000,00
<i>Tipologia 301: Fondi perequativi</i>			
Fondi perequativi dallo stato	129.655,00	129.655,00	129.655,00
Totale	1.276.312,00	1.266.312,00	1.266.312,00

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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono di spettanza dell'Unione Novarese 2000.

Proventi dei servizi pubblici

L'ente non gestisce servizi a domanda individuale perché trasferiti all'Unione Novarese 2000.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101 Redditi da lavoro dipendente	14.870,00	5.000,00	5.000,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.450,00	1.800,00	1.800,00	
103 Acquisto di beni e servizi	104.670,20	85.781,00	120.181,00	
104 Trasferimenti correnti	1.192.547,00	1.193.824,00	1.170.940,00	
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	
107 Interessi passivi	20.080,00	15.760,00	12.094,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
110 Altre spese correnti	56.546,00	57.284,00	62.632,00	
Totale	1.394.163,20	1.362.449,00	1.375.647,00	

Spese di personale

Il Comune di Caltignaga non ha personale in quanto tutto il personale è stato trasferito in capo all'Unione Novarese 2000.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.276.312,00	24.449,24	24.449,24	0,00	1,92%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	140.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	64.010,00	4.859,83	5.717,45	857,62	8,93%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.614.752,00	29.309,07	30.166,69	857,62	1,87%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.480.752,00	29.309,07	30.166,69	857,62	2,04%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.266.312,00	27.325,62	27.325,62	0,00	2,16%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	112.867,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	63.510,00	5.431,58	5.717,45	285,87	9,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.467.689,00	32.757,20	33.043,07	285,87	2,25%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.442.689,00	32.757,20	33.043,07	285,87	2,29%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.266.312,00	28.763,81	28.763,81	0,00	2,27%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	88.890,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	58.010,00	5.717,45	5.717,45	0,00	9,86%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.438.212,00	34.481,26	34.481,26	0,00	2,40%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.413.212,00	34.481,26	34.481,26	0,00	2,44%

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 9.497,00 pari allo 0,686 % delle spese correnti;

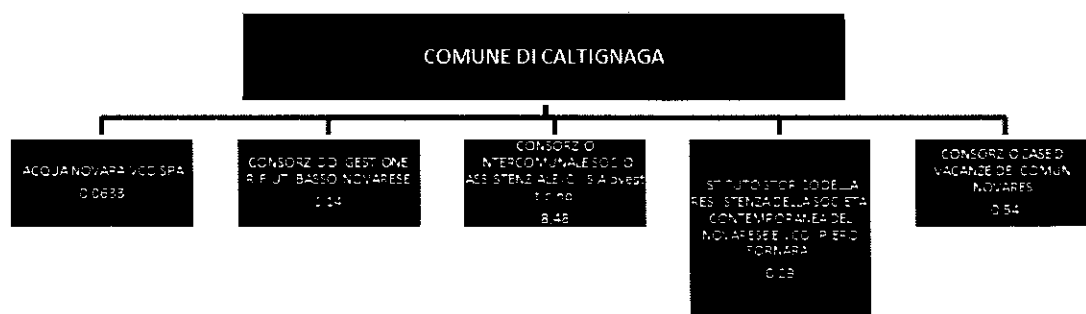
anno 2020 - euro 9.741,00 pari allo 0,72 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 13.751,00 pari allo 1,00 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

ORGANISMI PARTECIPATI

In data 30/03/2015 la Giunta Comunale con deliberazione n. 11 ha approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate, così come disposto dalla L. 190/2014 (legge di stabilità 2015). In tale documento, successivamente trasmesso alla Corte dei Conti, si conferma di non avere alcuna azione da intraprendere conseguentemente al piano medesimo.

In data 21/9/2017 il Consiglio Comunale ha approvato ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 175/2016, la ricognizione straordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune alla data del 23/9/2016 dando atto che la situazione delle partecipazioni societarie del Comune di Caltignaga risulta essere la seguente:

- a) partecipazioni societarie per le quali si prevede il mantenimento senza interventi di razionalizzazione:
 - Acqua Novara VCO s.p.a (partecipazione comunale pari al 0,0633%)

Elenco degli enti ed organismi partecipati

Tipologia soggetto	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione diretta /indiretta	Quota partecipazioni
Organismi strumentali	Nessuna			
Enti strumentali controllati	Nessuna			
Ente strumentale partecipato	Consorzio di bacino basso novarese	Consorzio	D	1,14
	Consorzio CISA Ovest Ticino	Consorzio	D	8,48
	Consorzio case vacanze dei comuni novaresi	Consorzio	D	0,54
	Istituto storico della resistenza e della società contemporanea nel novarese e verbano cusio ossola piero fornara		D	0,29
Società controllate	Nessuna			
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	Società per azioni	D	0,0633

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono così definite:

- anno 2019 euro 134.000,00 finanziate da entrate Titolo 4:
 - contributo erariale euro 50.000,00;
 - alienazione terreni PIP euro 59.000,00;
 - oneri urbanizzazione euro 25.000,00.
- anno 2020 euro 25.000,00 finanziati da entrate Titolo 4 con oneri di urbanizzazione;
- anno 2021 euro 25.000,00 finanziati da entrate Titolo 4 con oneri di urbanizzazione.

INDEBITAMENTO

Non è previsto per il triennio 2019-2021 il ricorso all'indebitamento.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2019-2021 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

Caltignaga, 6 febbraio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Cesare Spaduti

