

# COMUNE DI CALTIGNAGA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020  
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Cesare Spalluto*

## Sommario

|                                                                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....                                                                                           | 3  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....                                                                                                  | 4  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....                                                                                              | 4  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....                                                                                           | 5  |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....                                                                          | 5  |
| 1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....                                                                                      | 7  |
| 2. Previsioni di cassa.....                                                                                                     | 7  |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....                                                                             | 9  |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....                                                                                         | 11 |
| 4. Verifica della coerenza interna .....                                                                                        | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 .....                                                      | 11 |
| A) ENTRATE .....                                                                                                                | 11 |
| Il gettito dei trasferimenti è composto da trasferimenti dallo Stato in forma di fondi solidali<br>pari ad euro 129.655,00..... | 12 |
| Entrate tributarie .....                                                                                                        | 12 |
| Proventi dei servizi pubblici .....                                                                                             | 12 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada .....                                                                            | 12 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....                                                                                      | 13 |
| Spese di personale.....                                                                                                         | 13 |
| Anticipazioni di cassa .....                                                                                                    | 13 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....                                                                                 | 13 |
| Fondo di riserva di competenza .....                                                                                            | 15 |
| Fondo di riserva di cassa.....                                                                                                  | 15 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....                                                                                                     | 15 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE.....                                                                                                    | 15 |
| INDEBITAMENTO.....                                                                                                              | 15 |
| CONCLUSIONI.....                                                                                                                | 16 |

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011. L'organo di revisione dell'Unione Novarese 2000 nominato con delibera consiliare n. 5 del 29 aprile 2016

- ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 05/02/2018 con delibera n. 7, 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 2017;
  - 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:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

|                                  |
|----------------------------------|
| <b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> |
|----------------------------------|

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 02/05/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 24/04/2017 risulta 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:

|                                           | <b>n-2</b> | <b>n-1</b> | <b>n</b>   |
|-------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>Disponibilità</b>                      | 206.646,70 | 248.485,24 | 253.136,95 |
| <b>Di cui cassa vincolata</b>             | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| <b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b> | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                   |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TIT                                   | DENOMINAZIONE                                                     | PREV.DEF.2017       | PREVISIONI<br>2018  | PREVISIONI<br>2019  | PREVISIONI<br>2020  |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 3.660,00            | -                   | -                   | -                   |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 39.128,82           | 13.096,09           |                     |                     |
|                                       | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                | 75.000,00           |                     |                     |                     |
|                                       | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente              |                     |                     |                     |                     |
| 1                                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.268.797,00        | 1.281.361,00        | 1.263.061,00        | 1.263.061,00        |
| 2                                     | Trasferimenti correnti                                            | 137.286,00          | 117.038,00          | 111.438,00          | 101.095,00          |
| 3                                     | Entrate extratributarie                                           | 53.522,00           | 42.337,00           | 42.337,00           | 42.337,00           |
| 4                                     | Entrate in conto capitale                                         | 37.400,00           | 25.000,00           | 25.000,00           | 25.000,00           |
| 5                                     | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | -                   | -                   | -                   | -                   |
| 6                                     | Accensione prestiti                                               | -                   | -                   | -                   | -                   |
| 7                                     | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 290.000,00          | 290.000,00          | 290.000,00          | 290.000,00          |
| 9                                     | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 236.000,00          | 236.000,00          | 236.000,00          | 236.000,00          |
|                                       | <b>TOTALE</b>                                                     | <b>2.023.005,00</b> | <b>1.991.736,00</b> | <b>1.967.836,00</b> | <b>1.957.493,00</b> |
|                                       | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                              | <b>2.140.793,82</b> | <b>2.004.832,09</b> | <b>1.967.836,00</b> | <b>1.957.493,00</b> |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                       |                                    |                   |                    |                    |                    |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE                                         |                                    | PREV.<br>DEF.2017 | PREVISIONI<br>2018 | PREVISIONI<br>2019 | PREVISIONI<br>2020 |
|                                           | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                          |                                    |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 1                                         | SPESE CORRENTI                                        | previsione di competenza           | 1.330.069,00      | 1.337.854,00       | 1.319.726,00       | 1.326.253,00       |
|                                           |                                                       | di cui già impegnato               |                   | - 17.299,60        | -                  | -                  |
|                                           |                                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | -                 | -                  | -                  | -                  |
| 2                                         | SPESE IN CONTO CAPITALE                               | previsione di competenza           | 195.878,82        | 48.096,09          | 25.000,00          | 25.000,00          |
|                                           |                                                       | di cui già impegnato               | -                 | 13.096,09          | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | - 13.096,09       | 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           | 88.846,00         | 92.882,00          | 97.110,00          | 80.240,00          |
|                                           |                                                       | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| 5                                         | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 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               |
|                                           |                                                       | 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           | 236.000,00        | 236.000,00         | 236.000,00         | 236.000,00         |
|                                           |                                                       | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
|                                           | TOTALE TITOLI                                         | previsione di competenza           | 2.140.793,82      | 2.004.832,09       | 1.967.836,00       | 1.957.493,00       |
|                                           |                                                       | di cui già impegnato               |                   | - 30.395,69        | -                  | -                  |
|                                           |                                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | - 13.096,09       | -                  | -                  | -                  |
|                                           | TOTALE GENERALE DELLE SPESE                           | previsione di competenza           | 2.140.793,82      | 2.004.832,09       | 1.967.836,00       | 1.957.493,00       |
|                                           |                                                       | di cui già impegnato*              |                   | - 30.395,69        | -                  | -                  |
|                                           |                                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | - 13.096,09       | -                  | -                  | -                  |

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

## 1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo 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.

## 2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                          |                         |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                       |                                                                          | PREVISIONI<br>ANNO 2018 |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                          | 253.136,95              |
| <b>TITOLI</b>                         |                                                                          |                         |
| 1                                     | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 1.798.622,10            |
| 2                                     | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 153.367,13              |
| 3                                     | 1                                                                        | 59.154,85               |
| 4                                     | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | 122.762,27              |
| 5                                     | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                       |
| 6                                     | <i>Accensione prestiti</i>                                               | -                       |
| 7                                     | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | 290.000,00              |
| 9                                     | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 259.965,67              |
|                                       | <b>TOTALE TITOLI</b>                                                     | 2.683.872,02            |
|                                       | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | 2.937.008,97            |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                              |                         |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------|
| TITOLI                                    |                                                              | PREVISIONI<br>ANNO 2018 |
| 1                                         | <i>Spese correnti</i>                                        | 1.791.676,63            |
| 2                                         | <i>Spese in conto capitale</i>                               | 197.561,51              |
| 3                                         | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>             | -                       |
| 4                                         | <i>Rimborso di prestiti</i>                                  | 101.996,71              |
| 5                                         | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 290.000,00              |
| 7                                         | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>               | 259.902,63              |
|                                           | <b>TOTALE TITOLI</b>                                         | 2.641.137,48            |
|                                           |                                                              |                         |
|                                           | <b>SALDO DI CASSA</b>                                        | 295.871,49              |

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:

| TITOLI                        |                                                              | RESIDUI    | PREV.COMP.   | TOTALE       | PREV.CASSA   |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|
|                               | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento              |            | 3.660,00     | 3.660,00     | 253.136,95   |
|                               | Fondo pluriennale vincolato                                  |            | 13.096,09    | 13.096,09    |              |
| 1                             | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. | 517.261,10 | 1.281.361,00 | 1.798.622,10 | 1.798.622,10 |
| 2                             | Trasferimenti correnti                                       | 36.329,13  | 117.038,00   | 153.367,13   | 153.367,13   |
| 3                             | Entrate extratributarie                                      | 16.817,85  | 42.337,00    | 59.154,85    | 59.154,85    |
| 4                             | Entrate in conto capitale                                    | 97.762,27  | 25.000,00    | 122.762,27   | 122.762,27   |
| 5                             | Entrate da riduzione di attività finanziarie                 | -          | -            | -            | -            |
| 6                             | Accensione prestiti                                          | -          | -            | -            | -            |
| 7                             | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                 | -          | 290.000,00   | 290.000,00   | 290.000,00   |
| 9                             | Entrate per conto terzi e partite di giro                    | 23.965,67  | 236.000,00   | 259.965,67   | 259.965,67   |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE |                                                              | 692.136,02 | 2.008.492,09 | 2.700.628,11 | 2.937.008,97 |
|                               |                                                              |            |              |              |              |
| 1                             | Spese correnti                                               | 454.034,63 | 1.337.854,00 | 1.791.888,63 | 1.791.676,63 |
| 2                             | Spese in conto capitale                                      | 149.465,42 | 48.096,09    | 197.561,51   | 197.561,51   |
| 3                             | Spese per incremento attività finanziarie                    | -          | -            | -            | -            |
| 4                             | Rimborso di prestiti                                         | 9.114,71   | 92.882,00    | 101.996,71   | 101.996,71   |
| 5                             | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere        | -          | 290.000,00   | 290.000,00   | 290.000,00   |
| 7                             | Spese per conto terzi e partite di giro                      | 23.902,63  | 236.000,00   | 259.902,63   | 259.902,63   |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE   |                                                              | 636.517,39 | 2.004.832,09 | 2.641.349,48 | 2.641.137,48 |
|                               |                                                              |            |              |              |              |
| SALDO DI CASSA                |                                                              | 55.618,63  | 3.660,00     | 59.278,63    | 295.871,49   |



**3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020**

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

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>                                                                                                                                                                          |     |                                 |                                 |                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                            |     |                                 |                                 |                                 |
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                |     | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2018</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2019</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2020</b> |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                           | (+) | -                               | -                               | -                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                         | (-) | -                               | -                               | -                               |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                   | (+) | 1.440.736,00                    | 1.416.836,00                    | 1.406.493,00                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                    |     | -                               | -                               | -                               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                  | (+) | -                               | -                               | -                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                  | (-) | 1.337.854,00                    | 1.319.726,00                    | 1.326.253,00                    |
| <i>di cui:</i>                                                                                                                                                                                         |     |                                 |                                 |                                 |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                                                                                                   |     | -                               | -                               | -                               |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                                                                                                                           |     | 15.000,00                       | 4.650,00                        | 4.650,00                        |
| 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                                                                                                                    | (-) | 92.882,00                       | 97.110,00                       | 80.240,00                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                    |     | -                               | -                               | -                               |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                              |     | <b>10.000,00</b>                | <b>-</b>                        | <b>-</b>                        |
| <b>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</b> |     |                                 |                                 |                                 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)                                                                                                                                          | (+) | -                               | -                               | -                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                    |     | -                               | -                               | -                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                                     | (+) | -                               | -                               | -                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                    |     | -                               | -                               | -                               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                              | (-) | 10.000,00                       | -                               | -                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                    | (+) | -                               | -                               | -                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                  |     | <b>-</b>                        | <b>-</b>                        | <b>-</b>                        |

|                                               |
|-----------------------------------------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE                        |
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA<br>ANNO 2018 | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | -                       | -                       | -                       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | 13.096,09               | -                       | -                       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 25.000,00               | 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                                    | (-) | -                       | -                       | -                       |
| 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                             | (+) | 10.000,00               | -                       | -                       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | -                       | -                       | -                       |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 48.096,09               | 25.000,00               | 25.000,00               |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                                                                    |     | -                       | -                       | -                       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | -                       | -                       | -                       |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | -                       | -                       | -                       |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>                                                                     |     | -                       | -                       | -                       |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | -                       | -                       | -                       |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) | -                       | -                       | -                       |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (+) | -                       | -                       | -                       |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) | -                       | -                       | -                       |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) | -                       | -                       | -                       |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie                                                             | (-) | -                       | -                       | -                       |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                      |     | -                       | -                       | -                       |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>                                                     |     |                         |                         |                         |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                      |     | -                       | -                       | -                       |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                                                      | (-) | -                       | -                       | -                       |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                            |     | -                       | -                       | -                       |

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****4. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

**4.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

**4.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La spesa del personale dell'esercizio 2018 è prevista in € 11.163,91 e riguarda i diritti di rogito e i compensi per lavoro straordinario elettorale spettanti ai dipendenti dell'Unione.

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

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 343.806,00 con un aumento di euro 11.822,00 rispetto alle previsioni definitive 2017 (o rendiconto 2016), 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.

**Trasferimenti correnti**

Il gettito dei trasferimenti è composto da trasferimenti dallo Stato in forma di fondi solidali pari ad euro 129.655,00.

**Entrate tributarie**

| TRIBUTO                                                       | PREV.<br>2018 | PREV.<br>2019 | PREV<br>2020 |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| <b><i>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi simili</i></b> |               |               |              |
| IMU                                                           | 513.300,00    | 495.000,00    | 495.000,00   |
| TASI                                                          | 14.600,00     | 14.600,00     | 14.600,00    |
| TARI/TARSU/TIA                                                | 343.806,00    | 343.806,00    | 343.806,00   |
| ADDIZIONALE IRPEF                                             | 280.000,00    | 280.000,00    | 280.000,00   |
| <b><i>Tipologia 301: Fondi perequativi</i></b>                |               |               |              |
| Fondi perequativi dallo stato                                 | 129.655,00    | 129.655,00    | 129.655,00   |
| TOTALE                                                        | 1.281.361,00  | 1.263.061,00  | 1.263.061,00 |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

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

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

| Macroaggregati |                                           | Previsione<br>2018  | Previsione<br>2019  | Previsione<br>2020  |
|----------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 11.162,00           | 11.162,00           | 11.162,00           |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 2.280,00            | 2.280,00            | 2.280,00            |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 60.919,00           | 65.359,00           | 69.359,00           |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 1.197.571,00        | 1.188.911,00        | 1.195.302,00        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 106            | fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 107            | interessi passivi                         | 24.310,00           | 20.080,00           | 15.760,00           |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 109            | rimborsi e spese correttive delle entrate | 3.000,00            | 3.000,00            | 4.000,00            |
| 110            | altre spese correnti                      | 38.612,00           | 28.934,00           | 28.390,00           |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>1.337.854,00</b> | <b>1.319.726,00</b> | <b>1.326.253,00</b> |

**Spese di personale**

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

**Anticipazioni di cassa**

Il comune di Caltignaga non ha deliberato anticipazioni di cassa.

**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.

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

**ANNO 2018**

| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2018<br>(a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE<br>(b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE<br>(c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1281361,00              | 7.714,46                                 | 10.285,95                             | 2.571,49         | 0,80           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 117.038,00              | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 42.337,00               | 3.465,98                                 | 4.621,30                              | 1.155,32         | 10,92          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 25.000,00               | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | -                       | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>1.465.736,00</b>     | <b>11.180,44</b>                         | <b>14.907,25</b>                      | <b>3.726,81</b>  | <b>1,02</b>    |
| <b>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                        | <b>1.440.736,00</b>     | <b>11.180,44</b>                         | <b>14.907,25</b>                      | <b>3.726,81</b>  | <b>1,03</b>    |
| <b>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                            | <b>25.000,00</b>        | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                              | <b>-</b>         | <b>0,00</b>    |

**ANNO 2019**

| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2019<br>(a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE<br>(b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE<br>(c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1263.061,00             | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 111.438,00              | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 42.337,00               | 3.928,11                                 | 4.621,30                              | 693,19           | 10,92          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 25.000,00               | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | -                       | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>1.441.836,00</b>     | <b>3.928,11</b>                          | <b>4.621,30</b>                       | <b>693,19</b>    | <b>0,32</b>    |
| <b>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                        | <b>1.416.836,00</b>     | <b>3.928,11</b>                          | <b>4.621,30</b>                       | <b>693,19</b>    | <b>0,33</b>    |
| <b>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                            | <b>25.000,00</b>        | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                              | <b>-</b>         | <b>0,00</b>    |

**ANNO 2020**

| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2020<br>(a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE<br>(b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE<br>(c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1263.061,00             | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 101.095,00              | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 42.337,00               | 4.390,24                                 | 4.621,30                              | 231,06           | 10,92          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 25.000,00               | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | -                       | -                                        | -                                     | -                | 0,00           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>1.431.493,00</b>     | <b>4.390,24</b>                          | <b>4.621,30</b>                       | <b>231,06</b>    | <b>0,32</b>    |
| <b>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                        | <b>1.406.493,00</b>     | <b>4.390,24</b>                          | <b>4.621,30</b>                       | <b>231,06</b>    | <b>0,33</b>    |
| <b>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                            | <b>25.000,00</b>        | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                              | <b>-</b>         | <b>0,00</b>    |

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 8.612,00 pari allo 0,65% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 9.284,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 8.740,00 pari allo 0,66% 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 nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

La società partecipata è la Acqua Novara VCO S.p.a. e si precisa che la stessa gestisce il ciclo idrico integrato per conto dell'ATO Piemonte 1 e, pertanto, non è soggetta alla normativa sull'obbligo di liquidazione di cui al D.Lgs. n. 95/2012 convertito con Legge n. 135/2012.

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono così definite:

- anno 2018 euro 48.096,09 finanziate da FPV per euro 13.096,09 e per EURO 25.000,00 con oneri di urbanizzazione;
- anno 2019 euro 25.000,00 finanziati con oneri di urbanizzazione;
- anno 2020 euro 25.000,00 finanziati con oneri di urbanizzazione.

**INDEBITAMENTO**

Non è previsto per il triennio 2018-2020 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 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 2018-2020 e sui documenti allegati.

Caltignaga, 14 febbraio 2018

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Cesare Spalluto

