

COMUNE DI MODENA

Provincia di Modena

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

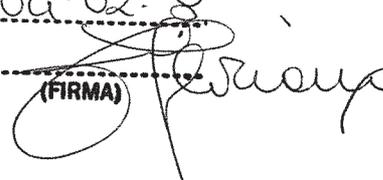
SETTORE RISORSE FINANZIARIE E AFFARI ISTITUZIONALI

La presente copia composta di n. 38 fogli,
è conforme all'originale firmato digitalmente e
depositato al Protocollo di Modena con numero

di PG. 183826 04.02.8

Modena n. 21/4/2018

(FIRMA)



L'ORGANO DI REVISIONE

Romana Romoli

Eleonora Monaldi

Gregorio Mastrantonio

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	8
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	14
6. La nota integrativa.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
7. Verifica della coerenza interna.....	15
8. Verifica della coerenza esterna.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021.....	18
A) ENTRATE.....	18
Entrate da fiscalità locale.....	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	21
Entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni.....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	22
Proventi dei beni dell'ente.....	23
Proventi dei servizi pubblici.....	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	26
Spese di personale.....	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	27
Spese per acquisto beni e servizi.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	28
Fondo di riserva di competenza.....	31
Fondi per spese potenziali.....	31
Fondo di riserva di cassa.....	31
ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	37
INDEBITAMENTO.....	39
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	41
CONCLUSIONI.....	42

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Modena nominato con delibera consiliare n. 20 del 26/03/2018

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.

- che ha ricevuto in data 06/11/2018 i materiali relativi alla Nota di Aggiornamento al Documento Unico di programmazione approvato dalla Giunta comunale in data 06/11/2018 con delibera numero 595/2018 e allo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 approvato dalla Giunta comunale in data 06/11/2018 con delibera numero 609/2018, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

• nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la deliberazione consiliare PG 167709/2018, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

- le deliberazioni PG 177376/2018 e PG 176979/2018 con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) allegata al rendiconto 2017 e i nuovi parametri "Indicatori sintetici di bilancio" predisposti con atto di indirizzo ex art. 154 c.2 e art. 242 del Tuel dal Ministero degli interni Osservatorio sulla finanza e contabilità pubblica del 20 febbraio 2018 allegati al rendiconto 2017;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- la delibera relativa alle tariffe DG pg. 3404/2018;

- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione è pubblicato nel sito internet dell'ente locale; consultabile all'indirizzo: <http://www.comune.modena.it/il-comune/bilancio>, nella sezione dedicata al consuntivo 2017;

- le risultanze dei rendiconti del bilancio consolidato del Comune nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi all'esercizio 2017 pubblicate nel sito internet dell'ente all'indirizzo: <http://www.comune.modena.it/organismi-partecipati/news>;

- il prospetto saldo pareggio bilancio il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico del patto di stabilità e del pareggio di bilancio: contenuto nel Documento Unico di Programmazione <http://www.comune.modena.it/il-comune/bilancio>, nella sezione dedicata al preventivo 2019-2021;

• necessari per l'espressione del parere:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) e la Nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada in corso di predisposizione;

- la proposta di delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008;

- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;

- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 6 da approvare nel caso in cui non si approvi il bilancio entro il 31/12 (cfr. art. 21-bis D.L. 50/2017);

- limiti massimi di spesa disposti dall'art. 9 del D.L.78/2010;

- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;

- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

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, il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario per la Delibera di Giunta n. 609 del 05/11/2018 ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 11/1/2018 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;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'assestato 2018 riportato nei documenti di bilancio è riferito ai dati post quinta variazione al bilancio di previsione 2018-2020 (Delibera di Consiglio comunale 67 del 18/10/2018).E' in corso di approvazione la sesta variazione di bilancio su cui il Collegio ha già espresso il proprio parere.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 26/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione precedente formulata con verbale n. 415 in data 07/04/2018 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 gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Tabella 1 – Risultato di amministrazione a consuntivo 2017

Risultato di amministrazione (+/-)	70.855.061,66
di cui:	
a) Fondi Vincolati	10.965.251,00
b) Fondi accantonati	52.066.252,88
c) Fondi destinati ad investimento	7.823.557,78
d) Fondi liberi	-
AVANZO	70.855.061,66

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

Tabella 2 - La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Preconsuntivo 2018
Disponibilità	65.181.789,41	57.122.356,40	64.695.805,37	64.695.805,37
Di cui cassa vincolata	7.510.107,19	10.453.242,53	20.824.370,56	14.978.768,42
Anticipazioni non estinte al 31/12	-	-		-

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Tabella 3 – Entrate per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	Previsioni		
					dell'anno 2019	dell'anno 2020	dell'anno 2021
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		Previsioni di competenza	3.512.190,97	230.319,64	133.888,10	0
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		Previsioni di competenza	19.971.804,69	4.963.480,66	3.372.471,64	0
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsioni di competenza	15.764.951,70	5.711.317,85		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsioni di competenza	0	5.711.317,85		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		Previsioni di competenza	0	0		
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		Previsioni di cassa	57.122.356,01	64.695.805,38		
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	23.218.357,10	previsione di competenza	144.810.390,93	144.126.731,33	144.126.731,33	144.126.731,33
			previsione di cassa	181.375.363,92	147.666.010,01		
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	13.712.703,22	previsione di competenza	28.112.869,44	18.757.799,56	17.341.097,52	16.650.353,60
			previsione di cassa	45.452.770,17	32.470.502,78		
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	37.249.450,92	previsione di competenza	50.258.513,40	55.299.767,67	56.900.188,68	57.388.727,84
			previsione di cassa	84.448.308,40	72.134.846,12		
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	40.552.574,07	previsione di competenza	100.557.140,14	61.649.604,79	25.136.775,28	10.692.125,33
			previsione di cassa	143.260.328,98	91.595.694,03		
50000	TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	928.263,92	previsione di competenza	1.000.000,00	0	0	0
			previsione di cassa	5.790.571,07	928.263,92		
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	78.089,00	previsione di competenza	0	0	0	0
			previsione di cassa	78.089,00	78.089,00		
70000	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	previsione di competenza	0	0	0	0
			previsione di cassa	0	0		
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.498.288,55	previsione di competenza	78.498.732,20	77.265.000,00	77.265.000,00	77.265.000,00
			previsione di cassa	82.482.040,41	81.763.288,55		
	TOTALE TITOLI	120.237.726,78	previsione di competenza	403.237.646,11	357.098.903,35	320.769.792,81	306.122.938,10
			previsione di cassa	542.887.471,95	426.636.694,41		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	120.237.726,78	previsione di competenza	442.486.593,47	368.004.021,50	324.276.152,55	306.122.938,10
			previsione di cassa	600.009.827,96	491.332.499,79		

Tabella 4 - Spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	Previsioni dell'anno		
					2019	2020	2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0	0	0	0
Titolo 1	SPESE CORRENTI	111.609.529,23	previsione di competenza	235.427.675,95	225.198.305,21	219.881.706,25	219.574.431,63
			di cui già impegnato		136.218.816,97	99.061.665,52	27.204.241,59
			di cui fondo pluriennale vincolato	230.319,64	133.888,10	0	0
			previsione di cassa	280.726.860,82	275.619.167,47		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	59.486.127,50	previsione di competenza	127.237.486,55	64.876.062,69	26.509.246,92	8.692.125,33
			di cui già impegnato		15.685.900,19	11.558.753,26	249.500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	4.963.480,66	3.372.471,64	0	0
			previsione di cassa	177.714.703,66	72.306.023,35		
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0	previsione di competenza	0	0	0	0
			di cui già impegnato		0	0	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	0	0		
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	74.101,10	previsione di competenza	1.322.698,77	664.653,60	620.199,38	591.381,14
			di cui già impegnato		149.829,41	154.129,51	158.553,04
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	1.322.698,77	738.754,70		
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	previsione di competenza	0	0	0	0
			di cui già impegnato		0	0	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	0	0		
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.305.300,00	previsione di competenza	78.498.732,20	77.265.000,00	77.265.000,00	77.265.000,00
			di cui già impegnato		0	0	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	82.302.248,64	82.496.962,56		
Titolo 99	NON DEFINITO	0	previsione di competenza	0	0	0	0
			di cui già impegnato		0	0	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	0	0		
TOTALE TITOLI		176.475.057,83	previsione di competenza	442.486.593,47	368.004.021,50	324.276.152,55	306.122.938,10
			di cui già impegnato		152.054.546,57	110.774.548,29	27.612.294,63
			di cui fondo pluriennale vincolato	5.193.800,30	3.506.359,74	0	0
			previsione di cassa	542.066.511,89	431.160.908,08		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		176.475.057,83	previsione di competenza	442.486.593,47	368.004.021,50	324.276.152,55	306.122.938,10
			di cui già impegnato		152.054.546,57	110.774.548,29	27.612.294,63
			di cui fondo pluriennale vincolato	5.193.800,30	3.506.359,74	0	0
			previsione di cassa	542.066.511,89	431.160.908,08		

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.

1.2 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.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2019 e 2020 sono le seguenti:

Tabella 5 -Fondo pluriennale vincolato

Fonti di finanziamento	2019	2020	2021
Entrate correnti vincolate a vincoli di legge	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti vincolata e trasferimenti	230.319,64	133.888,10	0,00
Entrate in conto capitale - impegnato	4.963.480,66	1.152.471,64	0,00
Entrate in conto capitale - stanziato	0,00	2.220.000,00	0,00
Assunzione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Altre risorse	0,00	0,00	0,00
Totale	5.193.800,30	3.506.359,74	0,00

Previsioni di cassa

Tabella 6 - Bilancio di cassa

FONDO DI CASSA INIZIALE (PRESUNTO)	64.695.805,37
------------------------------------	---------------

ENTRATA	PREVISTO
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	147.666.010,01
TRASFERIMENTI CORRENTI	32.470.502,78
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	72.134.846,12
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	91.595.694,03
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	928.263,92
ACCENSIONE PRESTITI	78.089,00
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	81.763.288,55
Totale complessivo	426.636.694,41

SPESA	PREVISTO
1 SPESE CORRENTI	275.619.167,47
2 SPESE IN CONTO CAPITALE	72.306.023,35
3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
4 RIMBORSO PRESTITI	738.754,70
5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
7 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	82.496.962,56
Totale complessivo	431.160.908,08

FONDO DI CASSA FINALE (PRESUNTO)	60.171.591,70
----------------------------------	---------------

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa presunto comprende la cassa vincolata per euro 14.978.768,42.

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

Tabella 6 - Previsioni di cassa parte entrata

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DI CASSA 2019	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE RESIDUI+COMPETENZA
	Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	64.695.805,38			
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	147.666.010,01	23.218.357,10	144.126.731,33	167.345.088,43
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	32.470.502,78	13.712.703,22	18.757.799,56	32.470.502,78
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	72.134.846,12	37.249.450,92	55.299.767,67	92.549.218,59
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	91.595.694,03	40.552.574,07	61.649.604,79	102.202.178,86
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	928.263,92	928.263,92	0	928.263,92
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	78.089,00	78.089,00	0	78.089,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		0	0	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	81.763.288,55	4.498.288,55	77.265.000,00	81.763.288,55
	TOTALE	491.332.499,79	120.237.726,78	357.098.903,35	477.336.630,13

Tabella 7 - Previsioni di cassa parte spesa

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DI CASSA 2019	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE RESIDUI+COMPETENZA
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		-		
Titolo 1	SPESE CORRENTI	275.619.167,47	225.198.305,21	111.609.529,23	336.807.834,44
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	72.306.023,35	64.876.062,69	59.486.127,50	124.362.190,19
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-	-
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	738.754,70	664.653,60	74.101,10	738.754,70
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		-	-	-
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	82.496.962,56	77.265.000,00	5.305.300,00	82.570.300,00
	TOTALE	431.160.908,08	368.004.021,50	176.475.057,83	544.479.079,33

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

Tabella 8 – Equilibrio di parte corrente

Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese di parte corrente		ASSESTATO 2018	PREVISTO 2019	PREVISTO 2020	PREVISTO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.512.190,97	230.319,64	133.888,10	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	223.181.773,77 0,00	218.184.298,56 0,00	218.368.017,53 0,00	218.165.812,77 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	235.427.675,95 230.319,64 7.824.450,00	225.198.305,21 133.888,10 10.956.500,00	219.881.706,25 0,00 13.251.600,00	219.574.431,63 0,00 13.949.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	1.322.698,77 0,00	664.653,60 0,00	620.199,38 0,00	591.381,14 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-10.056.409,98	-7.448.340,61	-2.000.000,00	-2.000.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.556.409,98 0,00	5.448.340,61 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.500.000,00 0,00	2.000.000,00 0,00	2.000.000,00 0,00	2.000.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 2.000.000,00 di entrate in conto capitale destinate nel 2019, 2020 e 2021 al ripiano del bilancio corrente è costituito da proventi dei permessi di costruire.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste le seguenti entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti:

Tabella 9 – Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

PROSPETTO 1 ENTRATE 2019-2021 RICORRENTI E NON RICORRENTI						
ENTRATA	Previsioni 2019		Previsioni 2020		Previsioni 2021	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
APPLICAZIONE AVANZO	5.711.317,85					
FPV vincolato in entrata	5.193.800,30		3.506.359,74			
TOTALE TITOLO 1	144.126.731,33	-	144.126.731,33	-	144.126.731,33	-
TOTALE TITOLO 2	18.757.799,56	1.404.825,81	17.341.097,52	822.572,56	16.650.353,60	182.842,89
TOTALE TITOLO 3	55.299.767,67	79.000,00	56.900.188,68	79.000,00	57.388.727,84	79.000,00
TOTALE TITOLO 4	61.649.604,79	53.365.412,46	25.136.775,28	14.590.654,62	10.692.125,33	5.084.500,00
TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 6	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 7	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 9	77.265.000,00	-	77.265.000,00	-	77.265.000,00	-
TOTALE TITOLI	368.004.021,50	54.849.238,27	324.276.152,55	15.492.227,18	306.122.938,10	5.346.342,89
PROSPETTO 2 - SPESE 2019-2021 RICORRENTI E NON RICORRENTI						
SPESA	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
TOTALE TITOLO 1	225.198.305,21	3.324.975,74	219.881.706,25	2.069.993,79	219.574.431,63	1.488.044,71
TOTALE TITOLO 2	64.876.062,69	64.145.595,36	26.509.246,92	26.555.126,26	8.692.125,33	8.654.500,00
TOTALE TITOLO 3	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 4	664.653,60	-	620.199,38	-	591.381,14	-
TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 7	77.265.000,00	-	77.265.000,00	-	77.265.000,00	-
TOTALE	368.004.021,50	67.470.571,10	324.276.152,55	28.625.120,05	306.122.938,10	10.142.544,71

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Stante l'approvazione del bilancio 2019-2021 programmata entro il 31 dicembre 2018 si riporta lo schema del pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 e illustrato al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente. Il dettaglio delle quote vincolate relativo alle spese del personale è tenuto agli atti dell'Ente;

- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

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

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

Il DUP è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 60 del 27/09/2018.

Sulla Nota di aggiornamento al DUP l'organo di revisione esprime parere favorevole con la presente relazione attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. 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:

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 14 del 16/01/2018 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, adottato dall'organo esecutivo con atto n. 595 del 06/11/2018, sarà presentato al Consiglio per l'approvazione come allegato alla Nota di aggiornamento del DUP.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi ai sensi dall'art. 5 c. 5 del D.M. n.14/2018.

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

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dal D.M. 14 del 16/01/2018.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale riferito al triennio 2019-2021 è contenuta nella Sezione Operativa del DUP.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

In fase di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021 non è stato predisposto un piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ai sensi dell'art. 16 comma 4 del DL 98/2011.

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari art. 58, comma 1 legge 133/2008 è ricompreso nel DUP.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

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

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

Tabella 10 – pareggio di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione)				
<i>(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)</i>				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	230.319,64	133.888,10	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	4.963.480,66	3.372.471,64	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	5.193.800,30	3.506.359,74	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	144.126.731,33	144.126.731,33	144.126.731,33
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	18.757.799,56	17.341.087,52	16.650.343,60
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	55.299.767,67	56.900.188,68	57.388.727,84
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	61.649.604,79	25.136.775,28	10.692.125,33
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)			
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI STATO ⁽¹⁾	(+)		-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI DALLA REGIONE ⁽¹⁾	(+)			
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	225.064.417,11	219.881.706,25	219.574.431,63
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	133.888,10	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	10.956.500,00	13.251.600,00	13.949.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	29.000,00	29.000,00	29.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	5.575.118,88	153.812,88	153.812,88
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	208.637.686,33	206.447.293,37	205.442.618,75
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	61.503.591,05	26.509.246,92	8.692.125,33
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	3.372.471,64		-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	64.876.062,69	26.509.246,92	8.692.125,33
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI REGIONE ⁽¹⁾	(-)	-	0,00	0,00
M1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NEL 2017 e 2018 DALLA RER da restituire nel 2019 e 2020 E 2021	(-)	3.821.000,00	629.000,00	942.000,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) ⁽⁴⁾		7.692.954,63	13.425.602,26	13.781.184,02
(O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (di cui all'art. 1, comma 437, legge di stabilità 2017)	(-)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
(P) DIFFERENZA FRA IL SALDO FRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		5.692.954,63	11.425.602,26	11.781.184,02

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

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

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissando aliquote differenziate progressive per scaglioni di reddito. Il gettito è così previsto:

Aliquote addizionale IRPEF	
Per classi di reddito complessivo (dati in euro)	aliquote %
0 - 15.000	0,50
15.000 - 28000	0,52
28.000- 55.000	0,58
55.000 - 75.000	0,78
75.000 - oltre	0,80

Tabella 11 – Previsioni gettito Irpef

Preconsuntivo 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
17.220.000,00	17.300.000,00	17.300.000,00	17.300.000,00

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

IUC

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

Tabella 12 – Previsioni gettito IUC

IUC	Preconsuntivo 2018 = assestato	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	47.000.000,00	46.300.000,00	46.300.000,00	46.300.000,00
TASI	6.000.000,00	5.900.000,00	5.900.000,00	5.900.000,00
TARI	37.072.825,36	37.072.825,36	37.072.825,36	37.072.825,36
Totale	90.072.825,36	89.272.825,36	89.272.825,36	89.272.825,36

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 37.072.825,36 confermando il valore di prechiusura 2018, 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.

I dati sono commisurati al PEF 2018 e saranno adeguati non appena ATERSIR approverà il nuovo PEF 2019.

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. La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 350.000,00.

Altri Tributi Comunali

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

Tabella 13 – Altri tributi

ALTRI TRIBUTI	Preconsuntivo 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	2.900.000,00	2.715.194,16	2.715.194,16	2.715.194,16
TOSAP PERMANENTE	775.000,00	775.000,00	775.000,00	775.000,00
TOSAP TEMPORANEA	640.000,00	680.000,00	680.000,00	680.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Totale	4.915.000,00	4.770.194,16	4.770.194,16	4.770.194,16

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tabella 14 – recupero evasione tributaria

TRIBUTO	CONSUNTIVO 2017		BILANCIO 2019-2021		
	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV.
	2017	2017	2019	2020	2021
ICI - ARRETRATI	369.042,00	272.152,19	-	-	-
IMU - ARRETRATI	5.384.505,70	3.338.133,42	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
TASI - ARRETRATI	50.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TARI/TARSU/TIA - ARRETRATI	445.979,68	8.076,85	-	-	-
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
Totale	6.249.527,38	3.618.362,46	6.150.000,00	6.150.000,00	6.150.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ICI/IMU/TASI		1.337.000,00	1.718.700,00	1.920.900,00	2.022.000,00

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

Entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni

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

Tabella 15

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 - assestato	4.604.218,14	2.500.000,00	2.104.218,14
2019 - previsto	5.920.000,00	2.000.000,00	3.920.000,00
2020 - previsto	4.170.000,00	2.000.000,00	2.170.000,00
2021 - previsto	4.170.000,00	2.000.000,00	2.170.000,00

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

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Tabella 16

	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
SANZIONI EX ART 208 CO 1 CDS	14.590.000,00	17.160.000,0 0	17.160.000,0 0
SANZIONI EX ART 142 CO 12 CDS			
TOTALE ENTRATE	14.590.000,00	17.160.000,00	17.160.000,00
FCDE	5.067.700,00	6.670.000,00	7.021.000,00
PERCENTUALE FONDO	34,73%	38,87%	40,91%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 14.590.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 0 sul 2019 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta in corso di predisposizione, la somma di euro 9.522.300,00 (previsione meno fondo) sarà destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Proventi dei beni dell'ente

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

Tabella 17 – proventi dai beni dell'ente

TIPOLOGIA	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
	2019	2020	2021
CANONI, CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO	6.926.762,45	6.926.762,45	6.926.762,41
FITTI, NOLEGGI E LOCAZIONI	3.439.456,34	3.439.456,34	3.439.456,34
TOTALE ENTRATE	10.366.218,79	10.366.218,79	10.366.218,75
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	212.815,00	336.300,00	354.000,00
PERCENTUALE FONDO (%)	2,05%	3,24%	3,41%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Tabella 18 – Servizi a domanda individuale

Servizi a domanda individuale 2019		Spese	Entrate	Entrate da Tariffe	% di copertura totale	% di copertura da tariffe
Servizi di welfare	Mense scolastiche	6.748.142,22	5.982.505,89	5.322.454,55	88,7%	78,9%
	Asili nido	8.427.111,94	2.527.324,29	2.187.000,00	30,0%	26,0%
	Prolungamento d'orario asili nido	40.036,20	3.735,71	3.000,00	9,3%	7,5%
	Prolungamento d'orario scuole materne	35.602,73	16.226,59	13.909,09	45,6%	39,1%
	Prescuola elementari	249.956,07	202.060,00	200.000,00	80,8%	80,0%
	Trasporti scolastici	624.484,54	100.000,00	100.000,00	16,0%	16,0%
	Case albergo	2.963.672,78	2.045.000,00	1.045.000,00	69,0%	35,3%
	Centri diurni domiciliari	445.360,48	200.000,00	50.000,00	44,9%	11,2%
	Centri diurni residenziali handicap adulti	652.408,55	392.208,51	0,00	60,1%	0,0%
Servizi di welfare Totale		20.186.775,51	11.469.060,99	8.921.363,64	56,8%	44,2%
Servizi culturali e sportivi	Musei	1.284.922,03	170.439,00	85.500,00	13,3%	6,7%
	Sala Prove	92.538,25	30.090,00	30.090,00	32,5%	32,5%
Servizi culturali e sportivi Totale		1.377.460,28	200.529,00	115.590,00	14,6%	8,4%
Servizi produttivi	Bagni Pubblici	295.000,00	20.000,00	20.000,00	6,8%	6,8%
Servizi produttivi Totale		295.000,00	20.000,00	20.000,00	6,8%	6,8%
TOTALE		21.859.235,80	11.689.589,99	9.056.953,64	53,5%	41,4%
Disavanzo		10.169.645,81				

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Tabella 19 – Servizi a domanda individuale e FCDE

Servizi a domanda individuale 2019		Spese	Entrate	Entrate da Tariffe	FCDE Entrata 2019
Servizi di welfare	Mense scolastiche	6.748.142,22	5.982.505,89	5.322.454,55	420.473,91
	Asili nido	8.427.111,94	2.527.324,29	2.187.000,00	172.773,00
	Prolungamento d'orario asili nido	40.036,20	3.735,71	3.000,00	237,00
	Prolungamento d'orario scuole materne	35.602,73	16.226,59	13.909,09	1.098,82
	Prescuola elementari	249.956,07	202.060,00	200.000,00	15.800,00
	Trasporti scolastici	624.484,54	100.000,00	100.000,00	7.900,00
	Case albergo	2.963.672,78	2.045.000,00	1.045.000,00	82.555,00
	Centri diurni domiciliari	445.360,48	200.000,00	50.000,00	3.950,00
	Centri diurni residenziali handicap adulti	652.408,55	392.208,51	0,00	0,00
Servizi di welfare Totale		20.186.775,51	11.469.060,99	8.921.363,64	704.787,73
Servizi culturali e sportivi	Musei	1.284.922,03	170.439,00	85.500,00	0,00
	Sala Prove	92.538,25	30.090,00	30.090,00	0,00
Servizi culturali e sportivi Totale		1.377.460,28	200.529,00	115.590,00	0,00
Servizi produttivi	Bagni Pubblici	295.000,00	20.000,00	20.000,00	1.580,00
Servizi produttivi Totale		295.000,00	20.000,00	20.000,00	1.580,00
TOTALE		21.859.235,80	11.689.589,99	9.056.953,64	706.367,73
Disavanzo		10.169.645,81			

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

L'organo esecutivo con PG 176979/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 53,5%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 706.367,73.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la delibera di adeguamento delle tariffe per l'anno 2019 (pg. 3404/2018).

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dall'iniziale 2018 è la seguente:

Tabella 20 – Riepilogo generale delle spese correnti per macroaggregati

MACROAGGREGATI	INIZIALE 2018	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	121.816.641,16	125.688.167,07	121.497.159,26	119.991.616,16	119.725.051,69
ALTRE SPESE CORRENTI	12.370.450,08	12.638.989,24	15.442.193,37	17.427.984,29	18.297.501,91
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.363.043,46	3.458.565,73	3.457.780,70	3.149.116,05	3.139.398,73
INTERESSI PASSIVI	273.628,90	273.628,90	230.557,80	239.256,85	194.275,88
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	63.417.218,44	65.137.957,44	65.044.692,00	59.478.142,38	59.266.001,00
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	461.000,00	498.045,78	376.000,00	526.000,00	526.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI	26.738.742,90	27.732.321,79	19.149.922,08	19.069.590,52	18.426.202,42
TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	-	-	-	-	-
Totale complessivo	228.440.724,94	235.427.675,95	225.198.305,21	219.881.706,25	219.574.431,63

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle programmazioni del fabbisogno 2018-2020 e di quello 2019-2021, nonché dei vincoli delle assunzioni e precisamente quelli disposti dai seguenti articoli:

- art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014, convertito nella legge 114/2014, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
 - art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 5.818.254,00;
 - dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, che risulta di euro 10.323.106 per l'anno 2019, rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.
-

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tabella 20

macroaggregati	media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	67.298.901,43	65.044.692,00	59.478.142,38	59.266.001,00
Spese macroaggregato 103	2.846.081,02	2.034.727,29	2.004.682,29	2.004.682,29
Spese macroaggregato 102	3.073.072,37	3.230.166,72	2.923.852,32	2.914.135,00
altre spese: (reiscrizioni imputate all'esercizio successivo)	1.579.747,67			
Altre spese: programmazione e realizzazione opere pubbliche/ funzioni	258.293,33	146.960,00	146.960,00	146.960,00
Altre spese: macro 109 (codifica pdc	104.666,67			
Totale spese di personale (A)	75.160.762,49	70.456.546,01	64.553.636,99	64.331.778,29
(-) Componenti escluse (B)	4.305.762,65	9.924.652,64	4.378.707,65	4.378.707,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A) - (B) (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006)	70.854.999,84	60.531.893,37	60.174.929,34	59.953.070,64

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 70.854.999,84.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2019-2021 rispettivamente per euro 742.545,96 nel 2019, per euro 844.886,36 nel 2020 e per 834.690,36 nel 2021. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, da ultimo con deliberazione di Giunta Comunale n°604/2017, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, 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.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tabella 22 - Studi e Consulenze

Tipologia spesa	Limite di spesa RPP 2013	Limite di spesa DUP 2014: la spesa non può essere superiore all' 80% del limite della spesa per il 2013	Previsione 2019: la spesa non può essere superiore al 75% del limite della spesa per il 2014	Previsione 2020: la spesa non è superiore al 75% del limite della spesa per il 2014	Previsione 2021: la spesa non è superiore al 75% del limite della spesa per il 2014
dl. 78/10 art 6 c. 7 - studi e consulenze	21.557,50	17.246,00	12.934,50	12.934,50	12.934,50

Tabella 23 - Mostre, Pubblicità, Sponsorizzazioni, Rappresentanza e Formazione

Tipologia spesa	Limite di spesa RPP 2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
dl. 78/10 art 6 c.8 - relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	125.935,49	125.935,49	125.935,49	125.935,49
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni (comma 12)	63.048,00	52.682,00	52.682,00	52.682,00
Formazione (comma 13)	133.735,00	133.735,00	133.735,00	133.735,00
Sub Totale	322.718,49	312.352,49	312.352,49	312.352,49

Note: (1) Dlgs 78/2010 comma 10 recita : "La Corte dei Conti sezione autonomie con parere 26/2013 conferma la possibilità di agire in termini complessivi dando la possibilità agli enti di decidere tra le voci oggetto di contenimento, garantendo il valore complessivo della riduzione di spesa"

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

Considerato che, in quanto ente sperimentatore, si è regimi nell'applicazione dei principi contabili del bilancio armonizzato, nel determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, si sono considerati tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$\frac{\text{incassi di competenza es. } X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X}{\text{Accertamenti esercizio } X}$ (*)

Non ci si è avvalsi della facoltà che consente agli enti, che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione, di calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi.

Nel 2019 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 85%, nel 2020 è pari almeno al 95% di quello minimo risultante dall'applicazione dei principi contabili.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

ANNO 2019

Tabella 24/a

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Totale TITOLO 1	144.126.731,33	4.951.250,00	4.951.250,00	3,44
TRASFERIMENTI CORRENTI Totale TITOLO 2	18.757.799,56	0	0	0
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Totale TITOLO 3	55.299.767,67	6.005.250,00	6.005.250,00	10,86
ENTRATE IN CONTO CAPITALE Totale TITOLO 4	61.649.604,79	0	0	0
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Totale TITOLO 5	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	279.833.903,35	10.956.500,00	10.956.500,00	3,92
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	218.184.298,56	10.956.500,00	10.956.500,00	5,02
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	61.649.604,79	0	0	0

ANNO 2020

Tabella 24/b

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Totale TITOLO 1	144.126.731,33	5.533.750,00	5.533.750,00	3,84
TRASFERIMENTI CORRENTI Totale TITOLO 2	17.341.097,52	0	0	0
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Totale TITOLO 3	56.900.188,68	7.717.850,00	7.717.850,00	13,56
ENTRATE IN CONTO CAPITALE Totale TITOLO 4	25.136.775,28	0	0	0
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Totale TITOLO 5	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	243.504.792,81	13.251.600,00	13.251.600,00	5,44
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	218.368.017,53	13.251.600,00	13.251.600,00	6,07
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	25.136.775,28	0	0	0

ANNO 2021

Tabella 24/c

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Totale TITOLO 1	144.126.731,33	5.825.000,00	5.825.000,00	4,04
TRASFERIMENTI CORRENTI Totale TITOLO 2	16.650.353,60	0	0	0
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Totale TITOLO 3	57.388.727,84	8.124.000,00	8.124.000,00	14,16
ENTRATE IN CONTO CAPITALE Totale TITOLO 4	10.692.125,33	0	0	0
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Totale TITOLO 5	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	228.857.938,10	13.949.000,00	13.949.000,00	6,1
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	218.165.812,77	13.949.000,00	13.949.000,00	6,39
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	10.692.125,33	0	0	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 700.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2020 – euro 660.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 660.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Tabella 25 – Accantonamenti di competenza

	PREV. 2019	PREV. 2020	PREV. 2021
Accantonamento per contenzioso	29.000,00	29.000,00	29.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	55.812,88	55.812,88	55.812,88
Altri accantonamenti escussione garanzie fidejussorie	98.000,00	98.000,00	98.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.733,10	5.466,18	5.466,18

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del *TUEL* le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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*:

Il Fondo di riserva di cassa è stato previsto per euro 2.956.009,00 pari allo 0,2% del totale delle spese (736.009,00 ml) previste per l'anno 2019 ai sensi dell'art 166 c2 quater del *TUEL* ed euro 2.220.000,00 per fpv 2020 di cui si può ipotizzare un'anticipazione.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare nessun servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 (tranne Fondazione Modena Arti Visive che ha approvato il bilancio al 31/08/2017). Tutti i dati sono pubblicati all'indirizzo www.comune.modena.it/organismi-partecipati

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

-organismi che hanno previsto la distribuzione di dividendi nell'anno 2019: NESSUNO

-organismi che sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2017, richiederanno nell'anno 2019, i seguenti finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico: NESSUNO

Adeguamento statuti

Le seguenti società a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

- ✓ CambiaMo s.p.a.;
- ✓ ForModena soc.cons. a r.l.;
- ✓ aMo s.p.a.;
- ✓ ProMo soc.cons. a r.l.;
- ✓ Ervet s.p.a.;
- ✓ Lepida s.p.a.

(Sono indicate sia le società controllate dal Comune di Modena, sia le società solo partecipate dal Comune di Modena ma controllate da altre amministrazioni pubbliche (ProMo, Ervet e Lepida).

Accantonamento a copertura di perdite

Le seguenti Istituzioni, aziende speciali e società partecipate dall'ente hanno realizzato i seguenti risultati di esercizio o finanziari negativi non immediatamente ripianabili e l'ente ha provveduto ai seguenti accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 del D.lgs. 175/2016. L'accantonamento sul bilancio di previsione 2019 dovrà essere effettuato valutando il risultato di esercizio conseguito da ciascun organismo partecipato nel 2018. Poiché al momento attuale gli ultimi dati di bilancio approvati e disponibili sono quelli relativi all'esercizio 2017, il calcolo dell'accantonamento viene effettuato in via provvisoria con riferimento a questo esercizio, fermo restando che l'importo sarà adeguato una volta noti i dati di bilancio definitivi relativi all'esercizio 2018.

Organismo	Risultato esercizio 2017	Quota Comune di Modena	Accantonamento 2019
PROMO	-174.989,00	9,500%	€ 16.623,96
ASP Caritas	-3.940,56	42,860%	€ 1.688,92
Totale accantonamento per bilancio 2019 (provvisorio)			€ 18.312,88

In data 16/10/2018 Modenafiore ha inviato una comunicazione ai soci per informare che probabilmente l'esercizio 2018 si chiuderà realizzando una perdita superiore al terzo del capitale sociale, cioè superiore ad € 256.000. Sebbene per ora si tratti solamente di una stima e non esista nessun obbligo di accantonare somme relative a perdite non ancora realizzate, si ritiene prudente accantonare già in sede di approvazione di bilancio preventivo 2019 un importo proporzionale alla quota di partecipazione del Comune di Modena. Pertanto, a integrazione dell'accantonamento precedentemente esposto pari ad € 18.312,88, si decide di accantonare l'importo di € 37.500 per eventuali perdite realizzate da Modenafiore, portando l'accantonamento totale ad € 55.812,88.

In data 08/11/2018 l'Ente ha ricevuto la deliberazione n.130/2018 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna in merito alla ricognizione straordinaria delle partecipazioni societarie, trasmessa al Collegio dei Revisori il 14/11/2018.

In occasione della razionalizzazione periodica delle partecipazioni, che sarà adottata ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016 entro il 31/12/2018, saranno indicate le iniziative da intraprendere per il superamento delle criticità indicate dalla Corte dei Conti.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Tabella 26

GARANZIE RILASCIATE					
Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia della garanzia	Importo della garanzia 01/01/2019	Importo della garanzia 01/01/2020	Importo della garanzia 01/01/2021
Fondazione Casa di Enzo Ferrari museo	mutuo	fideiussione	2.491.184,12	2.189.776,92	1.879.412,63

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

Tabella 27 – Equilibrio di parte capitale

Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese di parte capitale		ASSESTATO 2018	PREVISTO 2019	PREVISTO 2020	PREVISTO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.208.541,72	262.977,24	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	19.971.804,69	4.963.480,66	3.372.471,64	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	101.557.140,14	61.649.604,79	25.136.775,28	10.692.125,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	2.500.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	127.237.486,55 4.963.480,66	64.876.062,69 3.372.471,64	26.509.246,92 0,00	8.692.125,33 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	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	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Tabella 28

INCREMENTI PATRIMONIALI:	
OPERE REALIZZATE DA TERZI A TITOLO GRATUITO SU IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI INT-2017-049-00 INT-2017-050-00	1.086.000,00
INTERVENTI REALIZZATI DA PRIVATI NEL CAMPO DELLA SICUREZZA STRADALE E DELLA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA INT-2018-116-00 INT-2018-123-00 INT-2018-124-00 INT-2018-136-00	2.656.022,93
OPERE A SCOMPUTO TITOLI ABITATIVI INT-2019-507-00	500.000,00
ACQUISIZIONI GRATUITE (AREE/OPERE) INT-2019-500-00 INT-2019-501-00 INT-2019-503-00	3.050.000,00
INTEGRAZIONI DA CENSIMENTO INT-2019-504-00	500.000,00
ACQUISIZIONI DI BENI MOBILI A TITOLO GRATUITO INT-2019-508-00	200.000,00
DISMISSIONI PATRIMONIALI:	
DISMISSIONE DI BENI IMMOBILI E MOBILI INT-2019-502-00 INT-2019-509-00 INT-2019-510-00	1.777.140,00
PERMUTE:	
PERMUTE: INT-2019-111-00 INT-2019-112-00 INT-2019-505-00 INT-2019-506-00	3.269.300,00

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

L'ente non intende acquisire i beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non prevede l'acquisto di beni immobili.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

Tabella 29 - Limiti di indebitamento

	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	PRECONSUNTIVO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Interessi passivi	508.724,62	262.427,10	346.230,87	319.662,60	315.989,89	250.071,25
Entrate correnti	231.431.952,73	222.788.353,81	224.862.012,66	229.173.861,56	223.181.773,77	218.169.288,56
% su entrate correnti	0,22%	0,12%	0,15%	0,14%	0,14%	0,11%
Limite art.204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%	10%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tabella 30 – Evoluzione dell'indebitamento

	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	PRECONSUNTIVO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Residuo debito (+)	7.994.388,84	6.499.735,87	8.757.127,02	7.436.542,89	6.771.889,29	6.151.689,91
Nuovi prestiti (+)	196.499,69	3.862.307,15				
Prestiti rimborsati (-)	1.674.887,47	1.602.934,64	1.320.584,13	664.653,60	620.199,38	591.381,14
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)	16.265,19	1.981,36				
Totale fine anno	6.499.735,87	8.757.127,02	7.436.542,89	6.771.889,29	6.151.689,91	5.560.308,77

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Tabella 31 - Oneri finanziari per ammortamento prestiti

	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	PRECONSUNTIVO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Oneri finanziari	132.863,47	113.514,76	211.718,51	200.557,80	209.256,85	163.776,88
Quota capitale	1.674.887,47	1.602.934,64	1.320.584,13	664.653,60	620.199,38	591.381,14
Totale	1.807.750,94	1.716.449,40	1.532.302,64	865.211,40	829.456,23	755.158,02

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

Tabella 32- Garanzie principali e sussidiarie

	CONSUNTIVO 2017	PRECONSUNTIVO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Garanzie prestate in essere	4.536.615,21	699.223,46	694.862,04	703.445,78	729.100,39
Accantonamento	107.000,00	150.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	148.912,34	134.512,36	119.104,80	106.733,04	86.294,37

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

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze dell'ultimo rendiconto 2016 approvato e previsioni definitive 2017;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art 21 del DLgs 82/2005 e s.m.i.

Spettabile Consiglio Comunale Comune di Modena

La presente al fine di effettuare errata corrige al parere del Collegio dei Revisori al bilancio di previsione 2019 -2021 .

Al punto Osservazioni e suggerimenti

a. 1) deve leggersi && delle risultanze dell'ultimo rendiconto 2017 approvato e previsioni definitive 2018&&

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

Al punto Conclusioni

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

Scusandomi del disguido, porgo cordiali saluti

Romana Romoli

Presidente del Collegio dei Revisori

Cordialmente

Rag. Romana Romoli

SETTORE RISORSE FINANZIARIE E AFFARI ISTITUZIONALI

La presente copia composta di n. 1 fogli,
è conforme all'originale firmato digitalmente e
depositato al Protocollo di Modena con numero
di PG. 186551 04.02.8

Modena li 22/11/2018

(FIRMA)

Rag. Romana Romoli commercialista  revisore legale

Rag. Ester Veronesi commercialista  revisore legale

Via Garavaglia, 8

40127 BOLOGNA
(BO)

Tel. 051-6334740 / 051-6332030

Fax 051-4200857 / 051-6334100

Via Tre Novembre 53/A

40042 Lizzano In Belvedere

Tel. 0534- 51237

Fax 0534- 50119

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003 questo messaggio di posta elettronica contiene informazioni che possono essere riservate e rivolte esclusivamente al destinatario in indirizzo. E' vietato l'uso, la diffusione, distribuzione o