

**COMUNE DI ANTEY SAINT ANDRE'**

**REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA**



**Parere del Revisore dei conti**  
**Sulla proposta di bilancio di previsione**  
**2019-2020-2021**

**Dottoressa Marzia Rocchia**

## **Sommario**

|                                                                      |              |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Premessa.....</b>                                                 | <b>p. 3</b>  |
| <b>Fonti normative di riferimento .....</b>                          | <b>p. 3</b>  |
| <b>Documentazione esaminata .....</b>                                | <b>p. 4</b>  |
| <b>Verifica degli equilibri – Gestione dell’esercizio 2017 .....</b> | <b>p. 5</b>  |
| <b>Bilancio di previsione 2019 - 2021 .....</b>                      | <b>p. 7</b>  |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....                | p. 7         |
| 2. Fondo pluriennale vincolato .....                                 | p. 9         |
| 3. Previsioni di cassa .....                                         | p. 10        |
| 4. Verifica equilibrio corrente anni 2019 - 2021 .....               | p. 12        |
| 5. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....                 | p. 13        |
| 6. La nota integrativa .....                                         | p. 13        |
| <b>Verifica coerenza delle previsioni.....</b>                       | <b>p. 14</b> |
| 1. Verifica della coerenza interna .....                             | p. 14        |
| 2. Verifica della coerenza esterna .....                             | p. 15        |
| <b>Verifica, attendibilità e congruità delle previsioni.....</b>     | <b>p. 17</b> |
| 1. Entrate .....                                                     | p. 17        |
| 2. Spese.....                                                        | p. 20        |
| <b>Spese in conto capitale .....</b>                                 | <b>p. 24</b> |
| <b>Indebitamento .....</b>                                           | <b>p. 26</b> |
| <b>Organismi partecipati .....</b>                                   | <b>p. 27</b> |
| <b>Normativa regionale per l’anno 2019.....</b>                      | <b>p. 27</b> |
| <b>Parere del revisore .....</b>                                     | <b>p. 28</b> |

## **PREMESSA**

La sottoscritta Rocchia Marzia, nominata ai sensi dell'articolo 64 del R.R.n.1 del 03.02.1999 revisore dei conti con deliberazione Consiliare numero 30 del 04.10.2015, redige il proprio parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli anni 2019 - 2020 - 2021 unitamente agli allegati di legge, così come proposto dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 16 del 21/02/2019.

## **FONTI NORMATIVE DI RIFERIMENTO**

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario viene redatto in applicazione:

- della normativa nazionale e regionale in materia di contabilità per gli Enti Pubblici rappresentata da:
  - Il D.Lgs 18 agosto n.267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"- TUEL;
  - Il D.Lgs 23 giugno 2011 n.118 che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
  - I principi contabili generali e i principi applicati alla contabilità finanziaria 4/1 e 4/2, allegati al D.Lgs 118/2011;
  - Il Regolamento Regionale 3 febbraio 1999, n. 1 "*Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali della Valle d'Aosta*" per le parti vigenti;
  - Legge regionale 11/12/2015 n. 19 artt. dal 27 al 31;
  - Legge regionale n. 12 del 24 dicembre 2018 - Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta (Legge di stabilità regionale per il triennio 2019 / 2021);
  - Nota della Presidenza della Regione del 31.12.2018 (art. 6 L.R. 12/2018);
- delle deliberazioni assunte dall'Ente rappresentate da :
  - Statuto adottato dal vostro Comune con deliberazione Consiliare n. 16 del 28.09.2011;
  - Regolamento di contabilità adottato dal vostro Comune con deliberazione Consiliare n. 54 del 21.12.2000 e successive modificazioni;
  - Regolamenti relativi ai tributi comunali.

### DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

Nel predisporre la presente relazione sono stati esaminati i seguenti documenti:

1. Lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 con la delibera di approvazione della Giunta comunale, corredato dai seguenti allegati obbligatori indicati nell'Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011 e dall'art. 172 del TUEL:
  - a) Il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
  - b) Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) Il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
  - d) Il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) 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;
  - f) Il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla regione per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - g) La nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - h) La proposta di deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi 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;
  - i) Le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - j) La tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
  - k) Il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs n. 118/2011;
  - l) Il piano degli indicatori di bilancio ai sensi del n.11 dell'Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011;

**e allegati necessari per esprimere il parere:**

2. DUP (documento unico di programmazione e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta) contenente:
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
  - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'articolo 2 commi 594-599 L. 244/2007;
  - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58 comma 1 DL 112/2008);
  - il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. 50/2016;
3. L'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abitativi edilizi;
4. La quantificazione della cassa vincolata;
5. Il rendiconto di gestione relativo al 2017;
6. La delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
7. Tabella dimostrativa dell'applicazione delle riduzioni di spesa previste dal D.L. 78/2010, dal D.L. 95/2012, dalla Legge 228/2012, dal D.L. 66/2014 e successive modifiche ed integrazioni tenuto conto dell'art. 21 bis del D.L. 50/2017;
8. 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 2019/2021;
9. L'elenco dei residui presunti come da Principio 8.9 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011;
10. L'attestazione del Segretario comunale in merito all'inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento o altre passività potenziali probabili;
11. Il quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi pubblici e a domanda individuale con dimostrazione delle percentuali di copertura;
12. I prospetti di riparto dei costi dei servizi delegati all'UNITE' di riferimento.

**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 23.05.2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 09.05.2018, 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.

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

|                                             | 31/12/2017        |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)          | 881.364,23        |
| di cui:                                     |                   |
| a) Fondi vincolati                          | 320.850,00        |
| b) Fondi accantonati                        | 31.912,53         |
| c) Fondi per finanziamento spese c/capitale | 0,00              |
| d) Fondi liberi                             | 528.601,70        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>     | <b>881.364,23</b> |

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

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

|                                           | 2015         | 2016         | 2017         |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Disponibilità</b>                      | 1.832.308,26 | 1.916.298,74 | 1.908.534,19 |
| <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         |

Il fondo iniziale di cassa non comprende la cassa vincolata che al 01/01/2019 era pari ad euro 0,00.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021**

Il Revisore ha verificato che tutti i documenti contabili siano stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione rispetta, ai sensi dell'art.162, 6^ co. del TUEL, il pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e tutte le spese, garantisce un fondo di cassa finale non negativo e rispetta gli 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**

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                   |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TIT                                   | DENOMINAZIONE                                                     | PREV.DEF.2018       | PREVISIONI<br>2019  | PREVISIONI<br>2020  | PREVISIONI<br>2021  |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 13.914,84           |                     |                     |                     |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 487.089,18          |                     |                     |                     |
|                                       | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                | 245.000,00          |                     |                     |                     |
|                                       | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente              |                     |                     |                     |                     |
| 1                                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.044.438,00        | 896.970,00          | 897.050,00          | 897.050,00          |
| 2                                     | Trasferimenti correnti                                            | 921.678,00          | 877.800,00          | 877.800,00          | 877.800,00          |
| 3                                     | Entrate extratributarie                                           | 352.203,00          | 282.500,00          | 283.500,00          | 283.500,00          |
| 4                                     | Entrate in conto capitale                                         | 261.000,00          | 148.000,00          | 103.000,00          | 103.000,00          |
| 5                                     | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                     |                     |                     |                     |
| 6                                     | Accensione prestiti                                               |                     |                     |                     |                     |
| 7                                     | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      |                     |                     |                     |                     |
| 9                                     | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 713.000,00          | 1.273.000,00        | 773.000,00          | 773.000,00          |
|                                       | <b>TOTALE</b>                                                     | <b>3.292.319,00</b> | <b>3.478.270,00</b> | <b>2.934.350,00</b> | <b>2.934.350,00</b> |
|                                       | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                              | <b>4.038.323,02</b> | <b>3.478.270,00</b> | <b>2.934.350,00</b> | <b>2.934.350,00</b> |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI                    |                                    |                                    |                    |                    |                    |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| DENOMINAZIONE                                                |                                    | PREV. DEF. O<br>RENDICONTO<br>2018 | PREVISIONI<br>2019 | PREVISIONI<br>2020 | PREVISIONI<br>2021 |
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                          |                                    | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>SPESE CORRENTI</b>                                        | previsione di competenza           | 1.989.550,84                       | 1.992.758,00       | 1.989.759,00       | 1.992.259,00       |
|                                                              | di cui già impegnato               | 0,00                               | 0,00               | 0                  | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                             | (0,00)             | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | previsione di competenza           | 1.312.672,18                       | 188.712,00         | 159.391,00         | 169.091,00         |
|                                                              | di cui già impegnato               | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                             | (0,00)             | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | previsione di competenza           | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui già impegnato               | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                             | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | previsione di competenza           | 23.100,00                          | 23.800,00          | 12.200,00          | 0,00               |
|                                                              | di cui già impegnato               | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                             | (0,00)             | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | previsione di competenza           | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui già impegnato               | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                             | (0,00)             | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | previsione di competenza           | 713.000,00                         | 1.273.000,00       | 773.000,00         | 773.000,00         |
|                                                              | di cui già impegnato               | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                             | (0,00)             | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                         | previsione di competenza           | 4.038.323,02                       | 3.478.270,00       | 2.934.350,00       | 2.934.350,00       |
|                                                              | di cui già impegnato               | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>GENERALE DELLE SPESE</b>                                  | previsione di competenza           | 4.038.323,02                       | 3.478.270,00       | 2.934.350,00       | 2.934.350,00       |
|                                                              | di cui già impegnato               |                                    | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |

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.

## 2. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento            | Importo |
|-----------------------------------|---------|
| entrata corrente                  |         |
| entrata in conto capitale         |         |
| assunzione prestiti/indebitamento |         |
| altre risorse ( da specificare)   |         |
| TOTALE                            | -       |

**3. Previsioni di cassa**

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                   |                         |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| TITOLI                                |                                                                   | PREVISIONI<br>ANNO 2019 |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   | 1.574.000,22            |
| 1                                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 916.232,11              |
| 2                                     | Trasferimenti correnti                                            | 909.237,75              |
| 3                                     | Entrate extratributarie                                           | 375.894,15              |
| 4                                     | Entrate in conto capitale                                         | 306.000,00              |
| 5                                     | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | -                       |
| 6                                     | Accensione prestiti                                               | -                       |
| 7                                     | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | -                       |
| 9                                     | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.275.193,33            |
| TOTALE TITOLI                         |                                                                   | 3.782.557,34            |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE         |                                                                   | 5.356.557,56            |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                       |              |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|
| 1                                         | Spese correnti                                        | 2.515.130,12 |
| 2                                         | Spese in conto capitale                               | 768.536,16   |
| 3                                         | Spese per incremento attività finanziarie             |              |
| 4                                         | Rimborso di prestiti                                  | 23.800,00    |
| 5                                         | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | -            |
| 7                                         | Spese per conto terzi e partite di giro               | 1.325.171,93 |
| TOTALE TITOLI                             |                                                       | 4.632.638,21 |
|                                           |                                                       |              |
| SALDO DI CASSA                            |                                                       | 723.919,35   |

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

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

L'organo di revisione 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 comprende la cassa vincolata pari a zero.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa 2019, tenendo conto dei fondi di cassa iniziale e del FCDE, è dimostrata nel seguente prospetto:

| TITOLI |                                                              | RESIDUI             | PREV.COMP.          | TOTALE              | PREV.CASSA          |
|--------|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|        | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento              |                     | 1.574.000,22        | 1.574.000,22        | 1.574.000,22        |
|        | Avanzo amministrazione presunto                              |                     | -                   |                     |                     |
|        | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. |                     |                     |                     |                     |
| 1      |                                                              | 19.262,11           | 896.970,00          | 916.232,11          | 916.232,11          |
| 2      | Trasferimenti correnti                                       | 31.437,75           | 877.800,00          | 909.237,75          | 909.237,75          |
| 3      | Entrate extratributarie                                      | 93.394,15           | 282.500,00          | 375.894,15          | 375.894,15          |
| 4      | Entrate in conto capitale                                    | 158.000,00          | 148.000,00          | 306.000,00          | 306.000,00          |
| 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                 |                     |                     | -                   | -                   |
| 6      | Accensione prestiti                                          |                     |                     | -                   | -                   |
| 7      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                 |                     |                     | -                   | -                   |
| 9      | Entrate per conto terzi e partite di giro                    | 2.193,33            | 1.273.000,00        | 1.275.193,33        | 1.275.193,33        |
|        | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                         | <b>304.287,34</b>   | <b>5.052.270,22</b> | <b>5.356.557,56</b> | <b>5.356.557,56</b> |
|        |                                                              |                     |                     |                     |                     |
| 1      | Spese correnti                                               | 522.372,12          | 1.992.758,00        | 2.515.130,12        | 2.515.130,12        |
| 2      | Spese in conto capitale                                      | 579.824,16          | 188.712,00          | 768.536,16          | 768.536,16          |
| 3      | Spese per incremento attività finanziarie                    |                     |                     | -                   | -                   |
| 4      | Rimborso di prestiti                                         |                     | 23.800,00           | 23.800,00           | 23.800,00           |
| 5      | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere        |                     |                     | -                   | -                   |
| 7      | Spese per conto terzi e partite di giro                      | 52.171,93           | 1.273.000,00        | 1.325.171,93        | 1.325.171,93        |
|        | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>1.154.368,21</b> | <b>3.478.270,00</b> | <b>4.632.638,21</b> | <b>4.632.638,21</b> |
|        | Fondo accantonamento crediti dubbia esigibilità              |                     | 8.000,00            |                     |                     |
|        | <b>SALDO DI CASSA</b>                                        | <b>- 850.080,87</b> | <b>1.574.000,22</b> | <b>723.919,35</b>   | <b>723.919,35</b>   |

**4. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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 2019</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2020</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2021</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                                                                                                                                                                              | (+) | 2.057.270,00                    | 2.058.350,00                    | 2.058.350,00                    |
| <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                                                                                                                                                                             | (-) | 1.992.758,00                    | 1.989.759,00                    | 1.992.259,00                    |
| <i>di cui:</i>                                                                                                                                                                                                    |     |                                 |                                 |                                 |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                                                                                                              |     |                                 |                                 |                                 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                                                                                                                                      |     | 36.863,65                       | 43.369,00                       | 43.369,00                       |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                      | (-) | 5.712,00                        | 100,00                          | 100,00                          |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                               | (-) | 23.800,00                       | 12.200,00                       | -                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                               |     | -                               | -                               | -                               |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                         |     | <b>35.000,00</b>                | <b>56.291,00</b>                | <b>65.991,00</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                                                                                                         | (-) | -                               | -                               | -                               |
| 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>35.000,00</b>                | <b>56.291,00</b>                | <b>65.991,00</b>                |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. |     |                                 |                                 |                                 |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.                                                 |     |                                 |                                 |                                 |

L'avanzo di parte corrente è destinato al finanziamento di spese in c/capitale.

## **5. 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, definendo "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Nel bilancio di previsione 2019/2021 si evidenzia la presenza di entrate e spese correnti di natura non ricorrente come segue:

| <b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b> | <b>Anno 2019</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| rimborsi in entrata                                      | 5.000,00         | 5.000,00         | 5.000,00         |
| <b>TOTALE</b>                                            | <b>5.000,00</b>  | <b>5.000,00</b>  | <b>5.000,00</b>  |
| <b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>                | <b>Anno 2019</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
| Acquisto beni e servizi                                  | 10.550,00        | 10.550,00        | 10.550,00        |
| Trasferimenti correnti                                   | 7.900,00         | 7.900,00         | 7.900,00         |
| <b>TOTALE</b>                                            | <b>18.450,00</b> | <b>18.450,00</b> | <b>18.450,00</b> |

## **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 le seguenti informazioni:

- a) 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;

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato per investimenti ancora in corso di definizione;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

#### **1. 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.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

#### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

- Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016
- Programmazione triennale del fabbisogno del personale
- Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018
- Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali
- Il Piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594-599 della L.244/2017.

## **2. Verifica della coerenza esterna**

### **Saldo di finanza pubblica**

La Legge di bilancio 2019 n. 145 approvata in data 30.12.2018 ha abolito il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 della Legge 232/2016, e conseguentemente liberato l'applicazione dell'avanzo di amministrazione e l'accensione di nuovi prestiti.

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

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012                                                                                     |     | ANNO 2019    | ANNO 2020    | ANNO 2021    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                          | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)                                                                                             | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                                                      | (+) | 896.970,00   | 897.050,00   | 897.050,00   |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica                                                                       | (+) | 877.800,00   | 877.800,00   | 877.800,00   |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                                                                                | (+) | 282.500,00   | 283.500,00   | 283.500,00   |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale                                                                                                                  | (+) | 148.000,00   | 103.000,00   | 103.000,00   |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                                           | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI                                                                                                                        | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                               | (+) | 1.992.758,00 | 1.989.759,00 | 1.992.259,00 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                                      | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente                                                                                            | (-) | 36.863,65    | 43.369,00    | 43.369,00    |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)                                                                       | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                                                                    | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)                                                         | (-) | 1.955.894,35 | 1.946.390,00 | 1.948.890,00 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                         | (+) | 188.712,00   | 159.391,00   | 169.091,00   |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale                                                                                                | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                                                                    | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)                                                       | (-) | 188.712,00   | 159.391,00   | 169.091,00   |
| 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                                                                                                                           | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| (N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012<br>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)                                             |     | 60.663,65    | 55.569,00    | 43.369,00    |

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI****1) 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 le voci di bilancio appresso riportate.

Le entrate tributarie sono state determinate facendo una proiezione delle risultanze degli anni precedenti. Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

| <b>IUC</b>                               | <b>Rendiconto 2017</b> | <b>Previsione 2018</b> | <b>Previsione 2019</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> |
|------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU                                      | 697.047,59             | 690.000,00             | 650.000,00             | 650.000,00             | 650.000,00             |
| TASI                                     |                        |                        |                        |                        |                        |
| TARI                                     | 129.656,72             | 286.000,00             | 166.720,00             | 166.800,00             | 166.800,00             |
| <b>Totale</b>                            | <b>826.704,31</b>      | <b>976.000,00</b>      | <b>816.720,00</b>      | <b>816.800,00</b>      | <b>816.800,00</b>      |
| <b>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'</b> |                        |                        | <b>9.030,40</b>        | <b>10.092,80</b>       | <b>10.624,00</b>       |

**Altri Tributi Comunali**

Oltre alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta di soggiorno,
- taxa occupazione spazi e aree pubbliche;
- imposta comunale sulla pubblicità.

| <b>Altri Tributi</b>                      | <b>Rendiconto 2017</b> | <b>Previsione 2018</b> | <b>Previsione 2019</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Imposta di soggiorno                      | 18.693,70              | 20.000,00              | 22.000,00              | 22.000,00              | 22.000,00              |
| TOSAP                                     | 16.493,33              | 15.000,00              | 15.000,00              | 15.000,00              | 15.000,00              |
| Imp. Pubblicità                           | 1.250,00               | 1.250,00               | 1.250,00               | 1.250,00               | 1.250,00               |
| <b>totale</b>                             | <b>36.437,03</b>       | <b>36.250,00</b>       | <b>38.250,00</b>       | <b>38.250,00</b>       | <b>38.250,00</b>       |
| <b>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIB. TOSAP</b> |                        |                        | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |

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.

**RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA**

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

| TRIBUTO                           | RENDICONTO | PREV.    | PREV.     | PREV.     | PREV.     |
|-----------------------------------|------------|----------|-----------|-----------|-----------|
|                                   | 2017       | 2018     | 2019      | 2020      | 2021      |
| ICI                               |            |          |           |           |           |
| IMU                               |            |          |           |           |           |
| TASI                              |            |          |           |           |           |
| TARI                              |            |          |           |           |           |
| TOSAP                             |            |          |           |           |           |
| IMPOSTA PUBBLICITA'               |            |          |           |           |           |
| IMPOSTA DI SOGGIORNO              |            |          |           |           |           |
| RECUPERO IMP. ANNI PREGR          | 2.478,95   | 2.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 |
| TOTALE                            | 2.478,95   | 2.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' |            |          | -         | -         | -         |

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. Tuttavia, come già segnalato nel corso delle verifiche periodiche è stato raccomandato all'Ente di modificare il metodo di accertamento per cassa sostituendolo con quello della competenza finanziaria con quantificazione del fondo crediti dubbia esigibilità.

#### **Entrate da titoli abitativi ( OO.UU. e contributi permessi costruire )**

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

| ANNO | ENTRATA     | SP.CORRENTE | SP.C./ CAPITALE |
|------|-------------|-------------|-----------------|
| 2018 | € 25.000,00 |             | € 25.000,00     |
| 2019 | € 25.000,00 |             | € 25.000,00     |
| 2020 | € 25.000,00 |             | € 25.000,00     |
| 2021 | € 25.000,00 |             | € 25.000,00     |

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

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

Il Revisore ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

| Servizio                        | entrate/proventi | spese/costi | % di      |
|---------------------------------|------------------|-------------|-----------|
|                                 | Previsione       | Previsione  | copertura |
|                                 | 2019             | 2019        |           |
| Mensa e trasp. Scolast.         | 36.000,00        | 155.100,00  | 23,21%    |
| Servizio idrico integrato       | 93.000,00        | 93.000,00   | 100,00%   |
| Nettezza urbana                 | 166.720,00       | 166.720,00  | 100,00%   |
| F.do crediti dubbia esigibilità | 9.030,40         |             |           |
| Percentuale fondo (%)           | 5,42%            |             |           |

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sull'esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è stato previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Sanzioni ex art.208 co 1 CDS      | 500,00             | 500,00             | 500,00             |
| Sanzioni ex art.142 co.12 bis CDS | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>             | <b>500,00</b>      | <b>500,00</b>      | <b>500,00</b>      |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  |                    |                    |                    |
| <b>F C D E</b>                    | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |

La quantificazione delle sanzioni è stata stimata sulla base dell'andamento storico.

Con delibera di Giunta n. 18 del 28/02/2019 la somma di euro 500,00, stanziata per sanzioni del codice della strada è stata vincolata:

- per euro 250,00 agli interventi di spesa disciplinati dall'articolo 208, comma 4, lettere da a) ad e).

La quota vincolata è destinata interamente alla spesa corrente.

**2) SPESE****Spese per titoli e macroaggregati**

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

| Macroaggregati                         | Prev.Def.<br>2018   | Previsione<br>2019  | Previsione<br>2020  | Previsione<br>2021  |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| redditi da lavoro dipendente           | 491.498,63          | 472.700,00          | 471.000,00          | 471.000,00          |
| imposte e tasse a carico ente          | 48.769,31           | 57.900,00           | 54.600,00           | 54.600,00           |
| acquisto beni e servizi                | 731.094,57          | 726.334,35          | 729.940,00          | 732.440,00          |
| trasferimenti correnti                 | 661.367,64          | 646.310,00          | 638.950,00          | 638.950,00          |
| trasferimenti di tributi               |                     |                     |                     |                     |
| fondi perequativi                      |                     |                     |                     |                     |
| interessi passivi                      | 1.700,00            | 950,00              | 200,00              | 200,00              |
| altre spese per redditi di capitale    |                     |                     |                     |                     |
| rimborsi e poste correttive delle ent. | 33.765,19           | 24.000,00           | 24.000,00           | 24.000,00           |
| altre spese correnti                   | 21.355,50           | 64.563,65           | 71.069,00           | 71.069,00           |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>1.989.550,84</b> | <b>1.992.758,00</b> | <b>1.989.759,00</b> | <b>1.992.259,00</b> |

**Spese di personale**

L'art. 6 comma 3 della L.R. n. 12 del 24 dicembre 2018 (Legge di stabilità regionale per il triennio 2019-2021) ha stabilito che, per l'anno 2019, gli enti locali sono autorizzati ad effettuare assunzioni a tempo indeterminato nel limite della spesa corrispondente alle unità di personale, anche di qualifica dirigenziale, cessate dal servizio nel medesimo anno e non sostituite e di quelle che cesseranno nell'anno 2019.

Dal DUPS e dalla nota di aggiornamento del DUPS si evince il rispetto della normativa regionale.

**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 materia di consulenza informatica).

In particolare le previsioni per l'anno 2019 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa                                                          | Rendiconto<br>2009 | Riduzione<br>disposta | Limite<br>di spesa | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Studi e consulenze                                                       | 11.119,00          | 80,00%                | 2.223,80           | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Rappresentanza                                                           | 7.971,75           | 80,00%                | 1.594,35           | 1.590,00           | 1.590,00           | 1.590,00           |
| Relazioni<br>pubbliche, convegni, mostre,<br>pubblicità e rappresentanza |                    | 80,00%                |                    |                    |                    |                    |
| Sponsorizzazioni                                                         |                    | 100,00%               |                    |                    |                    |                    |
| Missioni                                                                 |                    |                       |                    |                    |                    |                    |
| Formazione                                                               | 1.220,00           | 50,00%                | 610,00             | 600,00             | 600,00             | 600,00             |
| <b>TOTALE</b>                                                            | <b>20.310,75</b>   |                       | <b>4.428,15</b>    | <b>2.190,00</b>    | <b>2.190,00</b>    | <b>2.190,00</b>    |

La Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

#### **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.

Sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.

Non richiedono accantonamento i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

Il calcolo è stato effettuato applicando la media semplice dei rapporti annui calcolati tra gli incassi (in c/competenza e in c/residui) e gli accertamenti del primo triennio del quinquennio 2013 -2017 e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti degli anni 2016 e 2017.

Lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato ai sensi del paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D. Lgs. 118/201, come modificato dall'art.1, comma 882 della L. 205/2017, applicato con il differimento di un anno per tutti gli enti locali valdostani.

L'accantonamento al bilancio di previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità può essere effettuato con la seguente gradualità:

anno 2018: 75%

anno 2019: 85%

anno 2020: 95%

anno 2021: 100%

pertanto, tenuto conto che in Valle d'Aosta i principi contabili sono applicati con il differimento di un anno, l'accantonamento è stato effettuato come segue:

anno 2019 85%

anno 2020 100%

anno 2021 100%.

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.

Il Revisore ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Ai sensi dell'art.1 comma 1015 della legge 145/2018, nel corso del 2019 si potrà ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità al verificarsi delle condizioni previste nei commi 1015, 1016 e 1017.

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

**ANNO 2019**

| TITOLI                                                                        | BILANCIO 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,<br>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 896.970,00           | 9.030,40                                 | 9.030,40                              | 0,00             | 1,01           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                               | 877.800,00           | 0,00                                     | 0,00                                  | 0,00             | 0,00           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                              | 282.500,00           | 27.833,25                                | 27.833,25                             | 0,00             | 9,85           |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                            | 143.000,00           | 0,00                                     | 0,00                                  | 0,00             | 0,00           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                                | 0,00                 | 0,00                                     | 0,00                                  | 0,00             | 0,00           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                        | <b>2.200.270,00</b>  | <b>36.863,65</b>                         | <b>36.863,65</b>                      | <b>0,00</b>      | <b>1,68</b>    |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                          | <b>2.057.270,00</b>  | <b>36.863,65</b>                         | <b>36.863,65</b>                      | <b>0,00</b>      | <b>1,79</b>    |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                              | <b>143.000,00</b>    | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    |

**ANNO 2020**

| TITOLI                                                                        | BILANCIO 2020<br>(a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO AL<br>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,<br>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 897.080,00           | 10.092,80                                | 10.624,00                             | 531,2            | 1,18           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                               | 877.822,00           | 0,00                                     | 0,00                                  | 0                | 0,00           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                              | 283.500,00           | 31.107,75                                | 32.745,00                             | 1637,25          | 11,55          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                            | 103.000,00           | 0,00                                     | 0,00                                  | 0                | 0,00           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                                |                      | 0,00                                     | 0,00                                  | 0                | 0,00           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                        | <b>2.161.402,00</b>  | <b>41.200,55</b>                         | <b>43.369,00</b>                      | <b>2168,45</b>   | <b>2,01</b>    |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                          | <b>2.058.402,00</b>  | <b>41.200,55</b>                         | <b>43.369,00</b>                      | <b>2168,45</b>   | <b>2,11</b>    |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                              | <b>103.000,00</b>    | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                           | <b>0</b>         | <b>0</b>       |

**ANNO 2021**

| TITOLI                                                                        | BILANCIO 2021<br>(a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO AL<br>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,<br>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 897.050,00           | 10.624,00                                | 10.624,00                             | 0                | 1,18           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                               | 877.800,00           | 0,00                                     | 0,00                                  | 0                | 0,00           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                              | 283.500,00           | 32.745,00                                | 32.745,00                             | 0                | 11,55          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                            | 103.000,00           | 0,00                                     | 0,00                                  | 0                | 0,00           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                                | 0,00                 | 0,00                                     | 0,00                                  | 0                | 0,00           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                        | <b>2.161.350,00</b>  | <b>43.369,00</b>                         | <b>43.369,00</b>                      | <b>0</b>         | <b>2,01</b>    |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                          | <b>2.058.350,00</b>  | <b>43.369,00</b>                         | <b>43.369,00</b>                      | <b>0</b>         | <b>2,11</b>    |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                              | <b>103.000,00</b>    | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                           | <b>0</b>         | <b>0,00</b>    |

**Fondo di riserva**

Nelle spese correnti risulta iscritto il fondo di riserva che, come dimostra la seguente tabella, ai sensi dell'art.166 TUEL risulta stanziato:

- in competenza per un importo compreso tra lo 0,30% e il 2% delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;
- in cassa per un importo non inferiore al 0,2% delle spese finali:

|                             | 2019           | 2020           | 2021           |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| SPESE CORRENTI              | € 1.992.758,00 | € 1.989.759,00 | € 1.992.259,00 |
| Fondo di riserva competenza | € 15.000,00    | € 15.000,00    | € 15.000,00    |
|                             | 0,75           | 0,75           | 0,75           |
| Fondo di riserva cassa      | € 51.863,65    |                |                |

**Fondi per spese potenziali**

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

**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:

|                                                                                                                                       |     | 2019               | 2020               | 2021               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento                                                           | (+) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 148.000,00         | 103.000,00         | 103.000,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) | 188.712,00<br>0,00 | 159.391,00<br>0,00 | 169.091,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 5.712,00           | 100,00             | 100,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                    |                    |                    |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     | <b>-35.000,00</b>  | <b>-56.291,00</b>  | <b>-65.991,00</b>  |

Il disavanzo in conto capitale è finanziato dall'avanzo di gestione rispettando così gli equilibri di bilancio ex art. 162, 6^ co. del TUEL.

**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;

|                       | 2019         | 2020         | 2021         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 950,00       | 200,00       | 200,00       |
| entrate correnti      | 2.057.270,00 | 2.058.350,00 | 2.058.350,00 |
| % su entrate correnti | 0,046%       | 0,010%       | 0,010%       |
| Limite art.204 TUEL   | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                                  | 2017             | 2018             | 2019             | 2020         | 2021         |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+)                    | 81.331,87        | 59.017,23        | 35.962,18        | 12.175,19    | -0,00        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                  |                  |                  |              |              |
| Prestiti rimborsati (-)               | 22.314,64        | 23.055,05        | 23.786,99        | 12.175,19    | 0,00         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                  |                  |                  |              |              |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                  |                  |                  |              |              |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>59.017,23</b> | <b>35.962,18</b> | <b>12.175,19</b> | <b>-0,00</b> | <b>-0,00</b> |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale, sempre con riferimento ai dati espressi dal bilancio, registra la seguente evoluzione:

| Anno             | 2017             | 2018             | 2019             | 2020             | 2021        |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Oneri finanziari | 2.450,01         | 1.679,49         | 946,95           | 191,76           | 0,00        |
| Quota capitale   | 22.314,64        | 23.055,05        | 23.786,99        | 12.175,19        | 0,00        |
| <b>Totale</b>    | <b>24.764,65</b> | <b>24.734,54</b> | <b>24.733,94</b> | <b>12.366,95</b> | <b>0,00</b> |

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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.

#### **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'elenco degli organismi partecipati al termine dell'anno 2017 risulta essere il seguente:

- Celva s.c..

Non sono previsti finanziamenti per le proprie società partecipate, nonché necessità di interventi a copertura perdite di anni precedenti.

#### **Revisione delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 17/12/2018 alla revisione periodica delle partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

L'esito di tale ricognizione:

- dovrà essere comunicato al MEF ai sensi dell'art.20 comma 3 del D. Lgs. n. 175/2016;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 21 dicembre 2018.

#### **NORMATIVA REGIONALE PER L'ANNO 2019**

- Risulta rispettato l'art. 6 comma 3 della Legge regionale numero 12 del 24/12/2018 (Legge di stabilità regionale per il triennio 2019-2021) che ha stabilito che, per l'anno 2019, gli enti locali sono autorizzati ad effettuare assunzioni a tempo indeterminato nel limite della spesa

corrispondente alle unità di personale, anche di qualifica dirigenziale, cessate dal servizio nel medesimo anno e non sostituite e di quelle che cesseranno nell'anno 2019.

- L'Ente ha dato attuazione alla disciplina dell'imposta di soggiorno;
- Relativamente al contenimento dei costi della politica, risultano rispettate le previsioni di cui alla L.R. 30 marzo 2015, n. 4.

#### **PARERE DEL REVISORE**

Il Revisore a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti:

#### **SUGGERISCE**

ai sensi del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011 punto n. 5.2 di accantonare annualmente le necessarie risorse per far fronte ai futuri oneri determinati dal rinnovo contrattuale del personale dipendente in modo da rispettare il principio della competenza.

Il Revisore:

- ha verificato che il bilancio sia 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,

#### **ESPRIME**

parere favorevole all'approvazione del bilancio previsionale pluriennale 2019 – 2020 – 2021 e sui documenti allegati.

Aosta, 4 marzo 2019

Il Revisore dei Conti

Dr.ssa Marzia Rocchia

