

COMUNE DI PARONA

Provincia di PAVIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

Dr. Elisabetta Perdomi

La sottoscritta, nominata Revisione del Comune di PARONA con delibera dell'Organo Consiliare n. 34 del 20 Dicembre 2017 per il triennio 2018/20:

Avendo:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di PARONA.

PARONA, 28 Marzo 2019

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi



Indice

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
2. Previsioni di cassa	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	12
4. La Nota Integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	14
ENTRATE	14
SPESE	16
Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:.....	16
Spese di personale	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	17
Fondo di Riserva Ordinario.....	18
Fondo di Riserva di Cassa.....	19
ORGANISMI PARTECIPATI	19
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
INDEBITAMENTO.....	20
CONCLUSIONI.....	21

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Comune di PARONA deve redigere il Bilancio di Previsione per il triennio 2019-2021 rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, e lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

La sottoscritta, ha ricevuto in data 13 Marzo 2019 lo schema del Bilancio di Previsione per il triennio 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 27 febbraio 2019 con delibera n. 35, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

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

- la Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto dell'esercizio 2018;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

nel punto 9/3 del Principio Contabile applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h);

- il Rendiconto di gestione deliberato, relativo all'esercizio 2017, penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione unitamente alla Relazione del Revisore, che sullo stesso ha espresso parere favorevole;

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):

- 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 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) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

nel D.M. del 9/12/2015:

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

nonché i seguenti documenti, necessari per l'espressione del parere;

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2019/2021 approvato con delibera della Giunta Comunale n. 94 del 18 luglio 2018, predisposto in forma semplificata avendo il Comune una popolazione inferiore a 2000 abitanti, come indicato nel principio contabile 4/1 e la Nota di Aggiornamento dello stesso, approvata dalla Giunta Comunale con Delibera n. 34 del 27 febbraio 2019.
- la Delibera della Giunta n. 32 del 27 febbraio 2019 in cui si dà atto che per il triennio 2019/2021 non sono previsti lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a 100.000
- la delibera n. 25 del 27/02/2019 con cui la Giunta ha deliberato in merito alla destinazione dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada per l'anno 2019;
- il programma degli acquisti di beni e servizi per il biennio 2019-2020 adottato con Delibera della Giunta n. 32 in data 27 febbraio 2019;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;

Si precisa che il Comune di PARONA:

- non ha predisposto il prospetto delle spese previste per l'Utilizzo di Contributi e Trasferimenti da Parte di Organismi Comunitari e Internazionali nè quello delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni in quanto le due fattispecie non ricorrono.
- non partecipa ad Unioni di Comuni

Visti:

- 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 ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- 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;

ha effettuato i controlli e le verifiche ritenuti necessari 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'Ente, con Delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 28/11/2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

Essendo in esercizio provvisorio, in data 17 gennaio 2019, l'Ufficio Ragioneria ha trasmesso al Tesoriere (Banca Popolare di Sondrio) l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'Organo Consiliare, con delibera n. 18 del 26/04/2018, ha approvato il Rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Revisore, emessa in data 23 aprile 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 patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017:

- a) 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 (+/-)	1.959.918,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	141.533,76
b) Fondi accantonati	417.941,57
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	1.400.443,53
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.959.918,86

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare e non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore ai fondi accantonati nel risultato d'amministrazione.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	1.979.282,55	1.358.676,29	2.110.063,33
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Si precisa che nella suesposta tabella i dati riferiti al 31/12/2018 corrispondono a quanto accertato dal Revisore nell'ambito delle verifiche periodiche effettuate.

Si dà inoltre atto che l'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata.

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	18.594,58	28.055,64		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	14.009,30	214.455,34		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	463.740,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.154.750,00	1.132.521,00	1.130.421,00	1.130.421,00
2	Trasferimenti correnti	738.314,00	683.948,00	638.276,00	371.864,00
3	Entrate extratributarie	769.031,00	732.959,00	713.360,00	711.360,00
4	Entrate in conto capitale	332.537,00	148.157,50	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-		-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	538.000,00	488.000,00	488.000,00	488.000,00
	TOTALE	5.032.632,00	4.185.585,50	3.970.057,00	3.701.645,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.528.975,88	4.428.096,48	3.970.057,00	3.701.645,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEFINITIVE 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		-	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	2.029.129,58	1.893.618,64	1.784.800,00	1.847.748,00
		di cui già impegnato		304.297,32	41.348,71	6.055,60
		di cui fondo pluriennale vincolato	28.055,64			
				-	-	-
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	810.286,30	362.612,84	-	-
		di cui già impegnato		214.455,34	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	214.455,34			
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza		-	-	-
		di cui già impegnato		-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	651.560,00	683.865,00	697.257,00	365.897,00
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1.500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	538.000,00	488.000,00	488.000,00	488.000,00
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	5.528.975,88	4.428.096,48	3.970.057,00	3.701.645,00
		di cui già impegnato		518.752,66	41.348,71	6.055,60
		di cui fondo pluriennale vincolato	242.510,98	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	5.528.975,88	4.428.096,48	3.970.057,00	3.701.645,00
		di cui già impegnato*		518.752,66	41.348,71	6.055,60
		di cui fondo pluriennale vincolato	242.510,98	-	-	-

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.

In ciascun esercizio del triennio 2019-2021 il totale generale delle spese previste corrisponde al totale generale delle entrate previste.

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 si è generato che 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.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	9.107,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	18.948,64
entrata in conto capitale	20.589,18
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (avanzo esercizi precedenti)	193.866,16
TOTALE	242.510,98

2. Previsioni di cassa

Le previsioni di Cassa per l'anno 2019 sono così formulate:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.110.063,33
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.408.828,87
2	Trasferimenti correnti	702.922,87
3	Entrate extratributarie	994.906,89
4	Entrate in conto capitale	148.157,50
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.809,44
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	498.352,09
	TOTALE TITOLI	4.768.977,66
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.879.040,99

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	2.149.073,02
2	Spese in conto capitale	731.587,61
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	683.865,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	559.857,71
	TOTALE TITOLI	5.124.383,34
	SALDO DI CASSA	1.754.657,65

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.

L'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 di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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.

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	2.110.063,33	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	276.307,87	1.132.521,00	1.408.828,87	1.408.828,87	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.974,87	683.948,00	702.922,87	702.922,87	0,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	261.947,89	732.959,00	994.906,89	994.906,89	0,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	148.157,50	148.157,50	148.157,50	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	15.809,44	0,00	15.809,44	15.809,44	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	10.352,09	488.000,00	498.352,09	498.352,09	0,00
	TOTALE ENTRATE	583.392,16	4.185.585,50	4.768.977,66	4.768.977,66	

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA	
1	<i>Spese Correnti</i>	294.148,38	1.893.618,64	2.187.767,02	2.149.073,00	38.694,02
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	368.974,77	362.612,84	731.587,61	731.587,61	0,00
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		683.865,00	683.865,00	683.865,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	24.714,44	488.000,00	512.714,44	559.857,71	
	TOTALE SPESE	687.837,59	4.428.096,48	4.428.096,48	5.124.383,32	
	SALDO DI CASSA				1.754.657,67	

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	28.055,64		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.549.428,00	2.482.057,00	2.213.645,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.893.618,64	1.784.800,00	1.847.748,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		38.694,00	38.368,00	38.368,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	683.865,00	697.257,00	365.897,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
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 (**)	(+)			
<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	(+)	-	-	-
IO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
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.				

4. La Nota Integrativa

Al Bilancio di Previsione è allegata la Nota Integrativa, che contiene le informazioni richieste dall'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 (DUP) – così come modificato con la Nota di Aggiornamento approvata dalla Giunta - e con gli atti di programmazione di settore.

In particolare:

- il DUP per il triennio 2018/2020 è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 82 del 17/07/2017. Sul DUP la sottoscritta ha preso atto che il Revisore all'epoca in carica ha espresso parere favorevole in data 22/07/2017. Si precisa che il DUP è stato predisposto nella forma semplificata, avendo il Comune una popolazione inferiore a 5000 abitanti, come indicato nel principio contabile 4/1.
- la Nota di Aggiornamento al DUP per il triennio 2018/2020 è stata approvata dalla Giunta Comunale con delibera n. 33 in data 28/02/2018, unitamente allo schema di bilancio di previsione. Nella Nota di Aggiornamento è specificato che per il triennio 2019/2021 non sono previsti lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a 100.000

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 alle disposizioni di legge.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021
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.

Si precisa che la legge di bilancio 2018 ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tari e il canone occupazione spazi ed aree pubbliche e l'imposta di soggiorno.

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune non applica l'addizionale all'IRPEF.

IUC

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

IUC	Esercizio 2018 (assestato)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	268.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
TASI	145.000,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00
TARI	208.151,00	199.075,00	199.075,00	199.075,00
Totale	621.151,00	614.075,00	614.075,00	614.075,00

Con Delibera n. 22 del 27/02/2019 la Giunta Comunale ha confermato, per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria – IMU, le stesse aliquote che erano state deliberate per l'anno 2018. Le entrate previste per per ciascun anno del triennio 2019/2021, pari ad Euro 270.000 sono in linea con le previsioni definitive per l'anno 2018.

Con Delibera n. 24 del 27/02/2019 la Giunta Comunale ha deliberato le aliquote detrazioni e le sanzioni per l'anno 2018 per l'applicazione della TASI, Tributo per i servizi Indivisibili.

Le entrate previste per ciascun anno del triennio 2019/2021, ammontano ad Euro 145.000, e corrispondono alle previsioni definitive per l'anno 2018.

Con Delibera n. 23 del 27/02/2019 la Giunta Comunale ha approvato il Piano Finanziario per l'applicazione della Tassa sui rifiuti per l'anno 2019, unitamente alle relative tariffe, riduzioni e sanzioni.

Le entrate previste per ciascun anno del triennio 2019/2021, ammontano ad Euro 199.075, leggermente inferiore rispetto alle previsioni definitive per l'anno 2018.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti.

Altri Tributi Comunali

Oltre alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune non ha istituito altri seguenti tributi.

Al riguardo si dà atto che:

- l'imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche affusioni è affidata in concessione alla società San Marco S.p.A. che corrisponde al Comune un canone annuo di Euro 41.099 classificato al titolo 3;
- la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) è affidata in concessione alla Ditta Colombo di Vigevano che corrisponde un canone annuo di Euro 2.800, anche questo classificato al titolo 3;

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate previste in relazione all'attività di recupero dell'evasione tributaria sono le seguenti:

TRIBUTO	PREV.	PREV.	PREV
	2019	2020	2021
ICI	300,00	200,00	200,00
IMU	12.000,00	10.000,00	10.000,00
TASI	500,00	500,00	500,00
TARI	500,00	500,00	500,00
ALTRI TRIBUTI	100,00	100,00	100,00
TOTALE	13.400,00	11.300,00	11.300,00

Proventi dei servizi pubblici

Al Bilancio di Previsione è allegato il dettaglio delle previsioni dei costi e dei proventi dei servizi a domanda individuale per l'anno 2019, e della relative % di copertura, i cui dati sono riepilogati nella tabella seguente:

Servizio	costi	entrate	% di
	Previsione 2019		copertura
Corsi extra scolastici	11.000,00	5.800,00	52,73%
Peso Pubblico	1.100,00	300,00	27,27%
Scuola Materna	153.300,00	52.000,00	33,92%
Mensa Scolastica	21.000,00	18.000,00	85,71%
Totale	186.400,00	76.100,00	40,83%

Entrate Extratributarie

Le previsioni degli esercizi 2019-2021, raggruppate per macro aggregati sono le seguenti:

Tipologia		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
100	Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni	125.340,00	124.340,00	122.340,00
200	Proventi da attività di controllo di irregolarità e illeciti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
300	Interessi attivi	20,00	20,00	20,00
500	Rimborsi e altre entrate corrent	602.599,00	584.000,00	584.000,00
Totale Entrate Extratributarie		732.959,00	713.360,00	711.360,00

L'entrata voce più significativa è rappresentata da un contributo di Euro 520.000 (classificato alla voce "Rimborsi ed altre entrate correnti" che, in ciascun anno del triennio 2019/2021, il Comune di Parona prevede di incassare dalla società Lomellina Energia Srl, società che gestisce un impianto per il trattamento ed il recupero di rifiuti situato nel territorio del Comune, sulla base di un accordo siglato in data 7 febbraio 2019.

I proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni per violazioni legge urbanistica	1.500,00	1.500,00	1.500,00
sanzioni per violazioni codice della strada	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Totale	5.000,00	5.000,00	5.000,00

La quantificazione del relativo FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Il Revisore dà atto che le entrate da sanzioni per violazioni alle norme del codice della strada previste in Bilancio corrispondono a quanto deliberato dalla Giunta Comunale in data 27/02/2019 (Delibera n. 25). Il Revisore dà altresì atto che, con la stessa delibera, la Giunta, conformemente a quanto stabilito dall'art. 208 del Codice della Strada, ha destinato il 50% di tali proventi - pari in ciascun esercizio ad Euro 1.750 - ad interventi per il miglioramento della Spese segnaletica verticale ed orizzontale.

SPESE

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	420.996,00	424.473,00	415.970,00	415.970,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	37.021,00	36.434,00	37.120,00	38.120,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.141.578,94	1.075.093,64	995.215,00	1.074.881,00
104	Trasferimenti correnti	127.699,00	121.200,00	121.200,00	127.700,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	146.029,00	113.490,00	80.618,00	51.775,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	Altre spese correnti	155.805,64	122.928,00	134.677,00	139.302,00
Totale		2.029.129,58	1.893.618,64	1.784.800,00	1.847.748,00

Spese di personale

La Giunta Comunale, ha dato atto che l'Ente non presenta condizioni di soprannumero né di eccedenze di personale e che, pertanto che non si dovrà provvedere, nel corso dell'anno 2019 ad attivare procedure per la dichiarazione di esubero di personale. Il Programma Triennale Del Fabbisogno del Personale per il periodo 2019/2021, che non prevede nessuna nuova assunzioni.

Le spese per il personale previste per ciascun anno del triennio 2019/2021, sono in linea con le previsioni definitive per l'anno 2018 e sono inferiori alla spesa media del triennio 2011/2013.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

I Principi Contabili Applicati prevedono che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito e che a fronte di tali entrate di dubbia e difficile esazione l'Ente effettui un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Il Revisione ha verificato che l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ai fini del Bilancio di Previsione è stato calcolato, per ciascuna annualità del Bilancio, in conformità a quanto statuito dai Principi Contabili Applicati.

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel Bilancio 2019-2021 è evidenziata nella Nota Integrativa allegata al Bilancio.

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, classificato in Bilancio all'interno del Programma 2 della missione 20 (*Fondi e Accantonamenti*) risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.132.521,00	21.799,22	25.646,14	3.846,92	2,26%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	683.948,00				
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	732.959,00	11.090,66	13.047,83	1.957,17	1,78%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	148.157,50				
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE					
TOTALE GENERALE	2.697.585,50	32.889,88	38.693,97	5.804,09	1,43%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.549.428,00	32.889,88	38.693,97	5.804,09	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	148.157,50	-	-	-	

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.130.421,00	24.362,16	25.644,38	1.282,22	2,16%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	638.276,00				
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	713.360,00	12.087,43	12.723,61	636,18	1,69%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	
TOTALE GENERALE	2.482.057,00	36.449,59	38.367,99	1.918,40	1,47%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.482.057,00	36.449,59	38.367,99	1.918,40	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		-	-	-	

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.130.421,00	25.644,38	25.644,38	-	2,27
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	371.864,00	-	-	-	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	711.360,00	12.723,61	12.723,61	-	1,79
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		-	-	-	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	
TOTALE GENERALE	2.213.645,00	38.367,99	38.367,99	-	1,73
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.213.645,00	38.367,99	38.367,99	-	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		-	-	-	

Fondo di Riserva Ordinario

La consistenza del Fondo di Riserva Ordinario, classificato all'interno del programma 1 della Missione 20 ("Fondi ed Accantonamenti") raffrontata con le spese correnti previste in ciascun anno è la seguente, e rispetta i limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo di riserva ordinario	30.000,00	32.293,00	32.232,00
Totale Spese Correnti	1.893.618,64	1.784.800,00	1.847.748,00
%	1,58%	1,81%	1,74%

Fondo di Riserva di Cassa

La consistenza del Fondo di Riserva di Cassa, classificato all'interno del programma 3 della Missione 20 ("Fondi ed Accantonamenti") è la seguente e rispetta i limiti previsti dall'articolo di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali):

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo di riserva di cassa	21.234,00	28.516,00	29.702,00
Totale Spese	4.428.096,48	3.970.057,00	3.701.645,00
%	0,48%	0,72%	0,80%

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Parona detiene una partecipazione totalitaria nell'ente strumentale *Azienda Speciale Parona* che ha per oggetto le seguenti attività istituzionali: Servizi alla Persona e alle Famiglie, Servizi Socio Assistenziali, Servizi di Sostegno e di sviluppo delle Politiche Sociali, quali a titolo puramente esemplificativo e non esaustivo: Gestione R.S.A., Assistenza domiciliare, Interventi educativi domiciliari, Gestione asili nido, Servizio di telesoccorso, Trasporto disabili, Vacanze minori, Soggiorni per anziani, Assistenza scolastica, domiciliare ed extrascolastica a persone portatrici di handicap, Trasporto scolastico, Servizi parascolastici, Mensa scolastica, Banco alimentare.

Alla data di emissione della presente Relazione - sulla base delle informazioni disponibili on line sul sito web istituzionale della società (www.aziendaspecialeparona.it) - l'ultimo Bilancio Consuntivo approvato dai risulta essere quello riferito all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, che evidenzia un utile al netto delle imposte pari ad Euro 704 ed un valore del patrimonio netto positivo pari ad Euro 25.589.

Il Comune di Parona detiene inoltre le seguenti partecipazioni di minoranza:

C.L.I.R. Spa con una quota del 0,68%;

GAL LOMELLINA Srl, con una quota del 1,50%;

C.L.I.R. Spa gestisce il servizio raccolta, trasporto, trattamento e smaltimento rifiuti e il servizio idrico integrato.

GAL LOMELLINA Srl ha come finalità lo sviluppo dell'area rurale lomellina.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste al titolo II della spesa per l'anno 2019 ammontano complessivamente ad Euro 362.612,84.

Sulla base della documentazione messa a disposizione del Revisore, si desume che le spese in conto capitale previste sono riferite a:

- spese per costruzione, manutenzione straordinaria, esecuzione opere miglioria immobili comunali diversi per complessivi Euro 53.800;
- spese per realizzare piste ciclabili per complessivi Euro 91.683;
- acquisto di nuovi arredi per gli uffici comunali per complessivi Euro 2.674,5
- Riqualfica delle aree parco di via Papa Giovanni XXIII lotto 2 campo polifunzionale.

Le fonti di finanziamento previste in Bilancio a fronte di tali investimenti sono esposte nella seguente tabella.

Capitolo	RISORSE	2019
1350	trasferimenti statali	40.000,00
1561	contributi regionali	45.841,50
1605	oneri urbanizzazione	62.316,00
	Fondo Pluriennale vincolato	214.455,34
	Totale	362.612,84

Non sono previsti acquisti di beni con contratti di locazione finanziaria e non sono previsti acquisti di beni immobili.

Non sono previste spese in conto capitale per gli anni 2019 e 2020.

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 ("*Debito pubblico*") riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

Gli oneri finanziari e le quote di rimborso dei mutui in essere, indicate nel Bilancio di previsione sono riepilogati nella seguente tabella, in cui sono anche riportati gli ammontari risultanti dal Rendiconto approvato per l'anno 2017 e le previsioni definitive per l'anno 2018:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	173.963,38	144.029,00	112.490,00	79.618,00	50.775,00
Quota capitale	709.157,84	651.560,00	683.865,00	697.257,00	365.897,00
Totale	883.121,22	795.589,00	796.355,00	776.875,00	416.672,00

Non è prevista, nel triennio 2019-2021, l'assunzione di nuovi mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce, pertanto, la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.986.926,23	3.277.768,39	2.626.208,39	1.942.343,39	1.245.086,39
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	709.157,84	651.560,00	683.865,00	697.257,00	365.897,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/-					
Totale fine anno	3.277.768,39	2.626.208,39	1.942.343,39	1.245.086,39	879.189,39

L'incidenza degli interessi passivi, 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;

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	173.963,38	144.029,00	112.490,00	79.618,00	50.775,00
entrate correnti	2.646.734,86	2.662.095,00	2.549.428,00	2.482.057,00	2.213.645,00
% su entrate correnti	6,57%	5,41%	4,41%	3,21%	2,29%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Si precisa che gli importi degli interessi passivi indicati nella suesposta tabella corrispondono, per l'anno 2017 al Rendiconto approvato, per l'anno 2018 alle previsioni definitive di Bilancio e per gli anni 2019, 2020 e 2021 al Bilancio Preventivo.

L'ente non ha prestato garanzie.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche effettuate, sinteticamente esposte nei punti precedenti:

- 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 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.

PARONA, 28 Marzo 2019

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi

