

COMUNE DI BAGNACAVALLO

Provincia di Ravenna

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL DUP 2019 - 2021 E RELATIVA NOTA DI AGGIORNAMENTO E
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021***

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Ferruccio Monti

F.to Dott. Gianluca Zamagna

Dott. ssa Patrizia Iotti (Assente giustificata)

Comune di Bagnacavallo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 30/11/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- 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 - 2020 - 2021, del Comune di Bagnacavallo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 30/11/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

SOMMARIO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
2. Previsioni di cassa	12
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	14
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	16
6. La nota integrativa.....	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
7. Verifica della coerenza interna.....	17
8. Verifica della coerenza esterna	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021.....	21
A) ENTRATE.....	21
B) SPESE	24
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	24
Spese di personale	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	27
Spese per acquisto beni e servizi	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	28
Fondo di riserva di competenza	30
Fondi per spese potenziali	30
Fondo di riserva di cassa	31
ORGANISMI PARTECIPATI	31
SPESE IN CONTO CAPITALE	32
INDEBITAMENTO	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	36
CONCLUSIONI.....	37

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Bagnacavallo nominato con delibera consiliare n.24 del 23/04/2018

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 22/11/2018 a mezzo posta elettronica lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019- 2020 - 2021, approvato dalla giunta comunale in data 16/11/2018 con delibera n. 185 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2018 (G.C. n. 184 del 16/11/2018);
 - 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 per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - f) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
 - g) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
 - h) lo schema 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) gli schemi di 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 del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
- l) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - m) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - n) 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);
 - o) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali, fatta eccezione per la TARI dove la determinazione del tributo per fattispecie è differito al 31/12/2018 termine ultimo per l'approvazione dei bilanci da parte degli enti locali;
 - p) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - q) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58 comma 1 D.L.112/2008);
 - r) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
 - s) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
 - t) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
 - u) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
 - v) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;
 - w) il programma biennale 2019/2020 per l'acquisizione di forniture e servizi di cui al D.Lgs n. 50 del 2016.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità, regolamento da aggiornarsi ai sensi delle modifiche intervenute in materia in particolare il D.Lgs 118/2011;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- Il documento di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

Si dà atto che:

- non sono previste spese finanziate direttamente con trasferimenti da parte di organismi comunitari;
- non sono previste spese per lo svolgimento di funzioni delegate dalla regione;
- relativamente alla TARI, il PEF non è ancora stato approvato. Il termine ultimo per l'approvazione delle tariffe 2019 coincide con il termine ultimo per l'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021 che salvo proroghe è il 31/12/2018;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 08/11/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo").

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 23/04/2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del precedente organo di revisione formulata con verbale n. 52 in data 29/03/2018 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.

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 (+/-)	7.365.632,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	3.261.502,04
b) Fondi accantonati	2.774.231,73
c) Fondi destinati ad investimento	780.180,84
d) Fondi liberi	549.717,65
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	7.365.632,26

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	2.212.486,07	3.070.744,61	5.083.961,30
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

La situazione di cassa presunta al 31/12/2018 è di € 3.500.000,00.

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2018, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	75.143,54	58.041,23	58.299,23	58.299,23
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.577.575,37	5.553.679,66	8.046.562,78	1.030.000,00
	Utilizzo avанzo di Amministrazione	3.832.142,49	339.488,00	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.255.266,52	10.193.766,52	10.193.766,52	10.193.766,52
2	Trasferimenti correnti	959.182,44	1.425.288,08	1.139.334,57	770.334,57
3	Entrate extratributarie	2.038.604,25	2.081.316,80	2.081.316,80	2.671.316,80
4	Entrate in conto capitale	2.608.337,55	5.822.058,43	1.930.000,00	629.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	3.590.562,78	4.320.562,78	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.326.650,00	2.426.650,00	2.426.650,00	2.426.650,00
	TOTALE	24.978.603,54	29.469.642,61	20.971.067,89	19.891.067,89
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.463.464,94	35.420.851,50	29.075.929,90	20.979.367,12

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	12.683.108,08	12.860.451,12	12.956.565,12	12.910.103,12
		di cui già impegnato	75.143,54	58.041,23	58.299,23	58.299,23
		di cui FPV	58.041,23	58.299,23	58.299,23	58.299,23
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	12.668.953,86	16.537.742,38	10.345.562,78	1.659.000,00
		di cui già impegnato	2.577.575,37	5.553.679,66	8.046.562,78	1.030.000,00
		di cui FPV	5.553.679,66	8.046.562,78	200.000,00	-
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	5.000,00	-	-	-
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	579.753,00	396.008,00	147.152,00	783.614,00
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO					
5	TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.326.650,00	2.426.650,00	2.426.650,00	2.426.650,00
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	31.463.464,94	35.420.851,50	29.075.929,90	20.979.367,12
		di cui già impegnato		5.611.720,89	8.104.862,01	1.088.299,23
		di cui FPV	5.611.720,89	8.104.862,01	258.299,23	58.299,23
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	31.463.464,94	35.420.851,50	29.075.929,90	20.979.367,12
		di cui già impegnato*		5.611.720,89	8.104.862,01	1.088.299,23
		di cui FPV	5.611.720,89	8.104.862,01	258.299,23	58.299,23

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

1.1 Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti

Nel bilancio di previsione annualità 2019 non è prevista l'alienazione dei beni di proprietà statali trasferiti al comune di Bagnacavallo a titolo non oneroso in base al D.L. 2013/69 – Nel caso si realizzi la vendita il 75% della somma introitata è destinato alla riduzione del debito e il 25% è da trasferirsi allo Stato stesso.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo 2019
entrata corrente vincolata a spesa di personale	54.553,16
entrata corrente vincolata a IRAP su spese di personale	3.746,07
entrata in conto capitale	8.046.562,78
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	8.104.862,01

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
	<i>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</i>	<i>3.500.000,00</i>
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.193.766,52
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.425.288,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.081.316,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.822.058,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	4.320.562,78
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	3.200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.426.650,00
	TOTALE TITOLI	29.469.642,61
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	32.969.642,61
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	14.865.242,23
2	<i>Spese in conto capitale</i>	8.491.179,60
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	396.008,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	3.200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.426.650,00
	TOTALE TITOLI	29.379.079,83
	SALDO DI CASSA	3.590.562,78

Gli stanziamenti di cassa sono stati determinati in misura sostanzialmente corrispondente agli stanziamenti di competenza al netto delle poste che non prevedono la cassa (FPV, fondi di riserva, fondo rischi su crediti). Pur con tale semplificazione il saldo di cassa iniziale al 1/1/2019 e quello finale al 31/12/2019 sono comunque congruenti con la dinamica dei flussi attesi di cassa reali.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 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 stimata a zero.

La logica adottata per la determinazione della previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto (la differenza tra competenza e cassa è correlata a quanto specificato nel capoverso precedente):

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			5.000.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>		10.193.766,52	10.193.766,52
2	<i>Trasferimenti correnti</i>		1.425.288,08	1.425.288,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>		2.081.316,80	2.081.316,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>		5.822.058,43	5.822.058,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>		4.320.562,78	4.320.562,78
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		3.200.000,00	3.200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>		2.426.650,00	2.426.650,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			29.469.642,61	34.469.642,61
1	<i>Spese correnti</i>		14.865.242,23	14.865.242,23
2	<i>Spese in conto capitale</i>		8.491.179,60	8.491.179,60
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>		-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>		396.008,00	396.008,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		3.200.000,00	3.200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>		2.426.650,00	2.426.650,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			29.379.079,83	29.379.079,83
SALDO DI CASSA			90.562,78	5.090.562,78

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	58.041,23	58.299,23	58.299,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.700.371,40	13.414.417,89	13.635.417,89
<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	(-)	12.860.451,12	12.956.565,12	12.910.103,12
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		58.299,23	58.299,23	58.299,23
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		510.000,00	510.000,00	510.000,00
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	(-)	396.008,00	147.152,00	783.614,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		501.953,51	369.000,00	0,00
ALTRI 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	(-)	501.953,51	369.000,00	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
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'importo di € 501.953,51 per l'anno 2019 ed € 369.000, per l'anno 2020 di entrate correnti destinate al finanziamento delle spese in conto capitale è riconducibile a parte del rimborso dell'avanzo di amministrazione presunto determinatosi nella gestione 2018 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, di competenza del Comune di Bagnacavallo. L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna con atto di Giunta n. 180 del 09/11/2018 ha determinato l'avanzo di amministrazione presunto 2018 e con atto di Giunta n. 187 del 15/11/2018 ha deliberato lo schema di bilancio 2019 - 2021

Nell'esercizio 2016 il comune di Bagnacavallo ha attivato la moratoria dei mutui contratti con la Banca di Credito Cooperativo Ravennate Forlivese e Imolese differendo il pagamento in linea capitale delle rate d'ammortamento di sei anni dall'1/1/2016 su un debito residuo al 31/12/2015 di €. 1.450.278,00 e di cinque anni dall'1/1/2017 su un debito residuo al 31/12/2016 di € 3.560.384,00. L'effetto della moratoria riduce gli oneri finanziari sui bilanci dal 2016 – 2021 e alla ripresa del pagamento degli oneri finanziari pieni nel 2022, l'avvenuta estinzione di alcuni mutui consente sostanzialmente l'invarianza di spesa.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
altre da specificare (Avanzo Unione)	-		
altre da specificare (Elezioni/referendum)	118.000,00	118.000,00	118.000,00
TOTALE	118.000,00	118.000,00	118.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	40.000,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare /Elezioni/referendum)	118.000,00	118.000,00	118.000,00
TOTALE	158.000,00	118.000,00	118.000,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così riscontrato:

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato	5.611.720,89	8.104.862,01	1.088.299,23
Titolo 1	10.193.766,52	10.193.766,52	10.193.766,52
Titolo 2	1.425.288,08	1.139.334,57	770.334,57
Titolo 3	2.081.316,80	2.081.316,80	2.671.316,80
Titolo 4	5.822.058,43	1.930.000,00	629.000,00
Titolo 5	-	-	-
Totale entrate finali	25.134.150,72	23.449.279,90	15.352.717,12

SPESE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo 1	12.860.451,12	12.956.565,12	12.910.103,12
Titolo 2	16.537.742,38	10.345.562,78	1.659.000,00
Titolo 3	-	-	-
Totale spese finali	29.398.193,50	23.302.127,90	14.569.103,12
Differenza	-4.264.042,78	147.152,00	783.614,00

A riscontro:

Riferimenti	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Avanzo di amministrazione	- 339.488,00	-	-
Assunzione di mutui	- 4.320.562,78		
Quota capitale ammortamento mutui	396.008,00	147.152,00	783.614,00
Totali	4.264.042,78	147.152,00	783.614,00

Patto regionale

Il comune di Bagnacavallo nel 2016 ha ceduto spazi finanziari alla regione ex articolo 1 comma 728 della Legge di stabilità 2016 per € 5.550.000,00 che sono acquisti in ragione di € 2.750.000,00 annui sull'esercizio 2017 e 2018. Nel 2017 gli spazi ceduti alla Regione sono € 4.528.000,00 che saranno acquisiti in ragione di 2.264.000,00 annui sull'esercizio 2018 e 2019. Nel 2018 gli spazi ceduti allo Stato sono € 2.171.661,64 che saranno acquisiti in ragione di 1.085.830,82 annui sull'esercizio 2019 e 2020. In forza di tale dinamica il patto acquisto sull'esercizio 2018 è di € 5.014.000,00, il patto acquisito sul 2019 è di € 3.349.830,82 e il patto acquisito sul 2020 è di € 1.085.830,82. Anche nel 2019 si considerano "fuori patto" le risorse attese relative al contributo per criticità gettito IMU e TASI (Art. 3 comma 1 DPCM 10 marzo 2017) riproposto dalla Legge di Bilancio 2018 (Art. 71 commi 15 e 16) di € 153.854,04.

6. La nota integrativa

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

- 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, 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, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 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, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- 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

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

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

Il DUP e relativa nota di aggiornamento è preso in esame contestualmente al bilancio di previsione 2019- 2021.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore.

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n.179 del 08/11/2018.

Lo schema di programma è stato pubblicato il 12/11/2018 (fino al 12/12/2018).

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 (Piano del fabbisogno del personale 2018/2020 3° stralcio) è stata

approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 08 in data 29/09/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 28/06/2018 è stato approvato il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa previsto dall'art. 16 del Decreto legislativo n. 98/2011 del Comune di Bagnacavallo per il triennio 2018/2020.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 21/12/2017 è stato approvato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1, della legge n. 133/2008, per il triennio 2018/2019/2020.

7.2.5. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'articolo 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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2018 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

La circolare n. 25 del 2018 della Ragioneria dello Stato, dando attuazione alle sentenze n. 247(2017 e 101/2018 della Corte Costituzionale, ha riscritto le regole del pareggio di bilancio sbloccando gli avanzi per le opere da avviare nell'esercizio finanziario 2018 e nella definizione dei piani di investimento relativi al triennio 2019/2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9) 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)	(+)	58.041,23	58.299,23	58.299,23
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	5.553.679,66	8.046.562,78	1.030.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	5.611.720,89	8.104.862,01	1.088.299,23
AA) Avanzo destinato agli investimenti	(+)	339.488,00		
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	10.193.766,52	10.193.766,52	10.193.766,52
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.425.288,08	1.139.334,57	770.334,57
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.081.316,80	2.081.316,80	2.671.316,80
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	5.822.058,43	1.930.000,00	629.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	3.349.830,82	1.085.830,82	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.685.811,43	12.898.265,89	12.851.803,89
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	58.299,23	58.299,23	58.299,23
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	510.000,00	510.000,00	510.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	13.000,00	13.000,00	13.000,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	12.221.110,66	12.433.565,12	12.387.103,12
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8.491.179,60	9.315.562,78	1.659.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	3.726.000,00	300.000,00	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	12.217.179,60	9.615.562,78	1.659.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		4.385.179,28	2.485.982,82	1.306.614,00

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2020-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

(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' confermata per l'anno 2019 la maggiorazione Tasi stabilita per l'anno 2018. La proposta di Legge di Bilancio 2019 conferma tale assunto.

TARI

Relativamente alla TARI il bilancio il bilancio 2019 è stato determinato entrata/spesa con riferimento al bilancio assestato 2018 prevedendo un incremento del 1%. Entro il termine ultimo di approvazione dei bilanci degli Enti Locali sarà determinato il tributo per fattispecie e l'entrata sarà commisurata al PEf (piano economico finanziario) che identifica e determina tutti i costi da computarsi a copertura integrale del servizio.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV.	
			2017	2019	2020	2021
ICI/IMU	389.482,00	285.434,06	240.000,00	240.000,00	260.000,00	
TASI	-	-	-	-	-	
ADDIZIONALE IRPEF	-	-	-	-	-	
TARI	-	-	-	-	-	
TOSAP	-	-	-	-	-	
IMPOSTA PUBBLICITA'	-	-	-	-	-	
ALTRI TRIBUTI	-	-	-	-	-	
TOTALE	389.482,00	285.434,06	240.000,00	240.000,00	260.000,00	
FCDE		104.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019 – 2020 - 2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di copertura
	Previsione	Previsione	
	2019	2019	
MUSEI E PINACOTECHE	11.000,00	249.463,00	4,41%
SCUOLE D'ARTI E MESTIERI	24.000,00	63.715,00	37,67%
LAMPADE VOTIVE	55.000,00	25.883,00	212,49%
ALTRI IMPIANTI	43.171,67	112.173,00	38,49%
TOTALE	133.171,67	451.234,00	29,51%

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 186 del 16/11/2018 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura % del 29,51% (28,69% bilancio assestato).

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

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
ICI/IMU	240.000,00	60.000,00	240.000,00	60.000,00	240.000,00	60.000,00
TARI	2.695.000,00	314.000,00	2.695.000,00	314.000,00	2.695.000,00	314.000,00
Sanzioni amministrative	380.000,00	136.000,00	380.000,00	136.000,00	380.000,00	136.000,00
TOTALE	3.315.000,00	510.000,00	3.315.000,00	510.000,00	3.315.000,00	510.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	380.000,00	380.000,00	380.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	380.000,00	380.000,00	380.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	136.000,00	136.000,00	136.000,00
Percentuale fondo (%)	35,79%	35,79%	35,79%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 380.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro === per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Dagli allegati al bilancio si riscontra che la Giunta ha finalizzato i proventi derivanti dalle sanzioni nella misura del 50% (104.782,00) per gli interventi di spesa di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Essendo il servizio conferito all' Unione, il predetto limite è determinato con riferimento a spese sostenute sia dall'Unione che dal Comune stesso.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	% spesa corrente
2017	249.920,11	==
2018	320.000,00	==
2019	294.412,76	==
2020	250.000,00	==
2021	250.000,00	==

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente 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 per opere pubbliche

B) SPESE

Spesa per missioni

La spesa per missioni (Titolo I, II e III) è così prevista:

Riepilogo gestione per missioni	Missioni 2019			
	<i>Titolo I</i>	<i>Titolo II</i>	<i>Titolo III</i>	<i>Totale</i>
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.581.281,75	3.953.021,88	-	7.534.303,63
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	677.236,00	-	-	677.236,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	979.512,16	342.000,00	-	1.321.512,16
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	935.825,00	912.000,00	-	1.847.825,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	200.007,00	2.705.000,00	-	2.905.007,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	97.750,00	-	-	97.750,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	245.160,00	322.000,00	-	567.160,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.175.444,00	60.000,00	-	3.235.444,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	601.660,00	8.106.125,56	-	8.707.785,56
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	29.655,00	8.594,94	-	38.249,94
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.466.630,46	129.000,00	-	1.595.630,46
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	106.579,00	-	-	106.579,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	612.708,75	-	-	612.708,75
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	151.002,00	-	396.008,00	547.010,00
TOTALE GESTIONE PER MISSIONE	12.860.451,12	16.537.742,38	396.008,00	29.794.201,50

Missioni/programmi 2020				
Riepilogo gestione per missioni	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Totale
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.584.539,75	2.777.000,00	-	6.361.539,75
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	677.236,00	-	-	677.236,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	979.512,16	647.000,00	-	1.626.512,16
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	935.817,00	480.000,00	-	1.415.817,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	200.007,00	1.129.000,00	-	1.329.007,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	97.750,00	-	-	97.750,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	245.160,00	212.000,00	-	457.160,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.175.444,00	20.000,00	-	3.195.444,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	605.078,89	5.020.562,78	-	5.625.641,67
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	29.655,00	-	-	29.655,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.466.622,46	60.000,00	-	1.526.622,46
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	106.579,00	-	-	106.579,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	623.494,86	-	-	623.494,86
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	229.669,00	-	147.152,00	376.821,00
TOTALE GESTIONE PER MISSIONE	12.956.565,12	10.345.562,78	147.152,00	23.449.279,90

Missioni 2021				
Riepilogo gestione per missioni	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Totale
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.584.539,75	925.000,00	-	4.509.539,75
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	677.236,00	-	-	677.236,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	979.512,16	267.000,00	-	1.246.512,16
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	935.817,00	30.000,00	-	965.817,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	200.007,00	45.000,00	-	245.007,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	97.750,00	-	-	97.750,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	245.160,00	12.000,00	-	257.160,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.175.444,00	20.000,00	-	3.195.444,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	605.078,89	300.000,00	-	905.078,89
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	29.655,00	-	-	29.655,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.466.622,46	60.000,00	-	1.526.622,46
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	106.579,00	-	-	106.579,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	585.168,86	-	-	585.168,86
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	221.533,00	-	783.614,00	1.005.147,00
TOTALE GESTIONE PER MISSIONE	12.910.103,12	7.059.000,00	783.614,00	15.752.717,12

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1	Redditi da lavoro dipendente	1.567.254,07	1.580.974,94	1.581.216,94	1.581.216,94
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	159.884,72	158.541,99	158.557,99	158.557,99
3	Acquisto di beni e servizi	5.489.920,75	5.493.297,29	5.499.740,18	5.499.740,18
4	Trasferimenti correnti	4.280.355,51	4.384.719,72	4.384.719,72	4.384.719,72
7	Interessi passivi	158.795,00	151.042,00	229.669,00	221.533,00
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	163.234,43	144.166,43	144.166,43	144.166,43
10	Altre spese correnti	863.663,60	947.708,75	958.494,86	920.168,86
		TOTALE	12.683.108,08	12.860.451,12	12.956.565,12
					12.910.103,12

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019- 2020 - 2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'articolo 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'articolo 22 comma 2 del D.L. 2017 convertito nella Legge n. 96/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 così come modificato dall'articolo 16 comma 1bis D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 307.683,17 (Deliberazione Giunta Unione n. 85 del 25/05/2017);
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.635.387,00;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'articolo 23 comma 2 del D.Lgs n. 75/2017.

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

L'organo di revisione ha provveduto da ultimo con verbale n 8 in data 20/09/2018, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione		
		2019	2020	2021
Spese macroaggregato 101	2.001.668,00	1.580.974,94	1.581.216,94	1.581.216,94
Spese macroaggregato 103	10.520,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Irap macroaggregato 102	115.463,00	98.738,99	98.754,99	98.754,99
Altre spese: personale comandato		102.766,43	102.766,43	102.766,43
Altre spese: (Fondo mobilità segretari)	5.386,00			
Altre spese: (CO.C.O.CO)	13.058,00			
Altre spese: (Convenzione segretario Russi)		54.123,10	54.123,10	54.123,10
Total spese di personale (A)	2.146.095,00	1.848.603,46	1.848.861,46	1.848.861,46
(-) Componenti escluse (B)	510.708,00	590.051,44	622.609,44	622.609,44
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.635.387,00	1.258.552,02	1.226.252,02	1.226.252,02
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.635.387,00.

Le eventuali risorse aggiuntive rispetto agli stanziamenti previsti per il rinnovo del contratto del personale sono disponibili nello stanziamento al "Fondo di riserva". Tale spesa di personale potrebbe essere almeno in parte recuperata con un incremento delle risorse statali trasferite.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – convertito nella Legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per l'anno 2019 è di euro 1.998.607,46. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ed alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2019- 2020 - 2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	13.678,00	80,00%	2.735,60	2.735,60	2.735,60	2.735,60
Relazioni pubbliche,convegni, pubblicità e rappresentanza	63.693,12	80,00%	12.738,62	12.738,62	12.738,62	12.738,62
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00			
Missioni (non soggetta a deroghe)	11.500,00	50,00%	2.041,40	2.041,40	2.041,40	2.041,40
Formazione	11.224,54	50,00%	2.494,10	2.494,10	2.494,10	2.494,10
TOTALE	100.095,66		20.009,72	20.009,72	20.009,72	20.009,72

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.

Il D.L n. 50/2017 convertito dalla Legge n. 96/2017 ha previsto la non applicazione di alcuni limiti di spesa previsti dall'articolo 6 del D.L. 78/2010 a condizione che gli enti approvino il bilancio entro il 31 dicembre e che abbiano rispettato i vincoli previsti in materia di pareggio di bilancio. ("Enti virtuosi")

Inoltre l'articolo 22 del D.L. 50/2017 ha stabilito che non si applica agli enti locali il limite di spesa per le mostre di cui all'articolo 9 comma 8 del D.L. 78/2010. L'esclusione dei limiti delle spese per mostre riguarda quindi tutti i comuni e non solo quelli "virtuosi"

Rimane in essere il vincolo di spesa per l'acquisto, manutenzione ed esercizio di autovetture fissato in € 4.494,92

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate a possibile rischio di insolvenza una percentuale data dal rapporto tra i crediti in essere ad oggi delle medesime poste e i relativi accertamenti, considerando che detti crediti in essere sorti ante 2017 hanno una copertura a FCDE del 100%. Per i crediti sorti nel 2017 sono ancora in corso le procedure di riscossione.

La dinamica della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019- 2020 - 2021 per le poste più significative è evidenziata nel prospetto che segue:

<i>Titoli</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Residuo iniziale AL 1/1/2018</i>	<i>Variazioni nell'anno</i>	<i>Nuovo importo AL 31/12/2018</i>	<i>Residui in essere</i>	<i>FCDE AL 1/01/2018</i>	<i>FCDE DISPONIBILE</i>	<i>FCDE rideterminato</i>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.625.338	125.779	3.751.118	1.989.247	1.496.017	87.392,55	1.408.624,39
2	Trasferimenti correnti	92.253	259	92.512	58.211	12.713	4.117,50	8.595,40
3	Entrate extra-tributarie	1.589.173	15.350	1.604.523	1.172.980	1.060.733	60.772,38	999.960,82
4	Entrate in conto capitale	1.273.740	14	1.273.754	936.482	157.525		157.524,69
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	869.222	-	869.222	869.222	-	-	-
6	Accensione di prestiti	23.396	-	23.396	23.396	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
9	Entrate per partite di giro	110.408	-	110.408	101.431	-	-	-
Totali		7.583.530	141.403	7.724.932	5.150.969	2.726.988	152.282,43	2.574.705,30

<i>Articoli</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Residuo iniziale AL 1/1/2018</i>	<i>Variazioni nell'anno</i>	<i>Nuovo importo AL 31/12/2018</i>	<i>Residui in essere</i>	<i>FCDE AL 1/01/2018</i>	<i>FCDE DISPONIBILE</i>	<i>FCDE rideterminato</i>	<i>Tasso di copertura</i>
1101	ICI RISCOSSA ATTRAVERSO RUOLI	213.399	-	213.399	206.042	125.955	303,97	125.651,50	58,88%
1103	ICI: ATTIVITA' DI RECUPERO	624.940	-3.701	621.239	603.956	434.531	12.009,83	422.521,47	67,61%
1201	TARI RISCOSSA MEDIANTE RUOLI	68.025	-	68.025	57.425	63.200	5.774,67	57.424,87	84,42%
1204	TARI riscossa attraverso altre forme	1.411.201	-26.466	1.384.735	808.834	872.331	69.304,08	803.026,55	56,90%
2508	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	5.388	-	5.388	5.388	5.388	-	5.388,00	100,00%
3114	PROVENTI DA CORSI EXTRASCOLASTICI	16.181	-	16.181	1.677	3.677	2.000,00	1.677,15	10,36%
3116	PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI	14.347	220	14.567	12.206	5.814	316,48	5.497,10	38,31%
3132	SANZIONI AMMINISTRATIVE, AMMENDE, OBLAZIONI	1.102.052	-	1.102.052	1.008.582	932.509	11.962,67	920.546,09	83,53%
3202	FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	11.262	-	11.262	11.262	14.953	3.690,91	11.261,94	100,00%
3210	CANONI PER CONCESSIONI SPAZI E AREE PUBBLICHE	53.780	-	53.780	30.708	31.070	8.564,96	22.505,04	41,85%

Articoli	Descrizione	Residuo iniziale AL 1/1/2018	Variazioni nell'anno	Nuovo importo AL 31/12/2018	Residui in essere	FCDE AL 1/01/2018	FCDE DISPONIBILE	FCDE rideterminato	Tasso di copertura
3226	ALTRI PROVENTI DA ALTRI BENI MATERIALI	2.004	-	2.004	2.004	1.014		1.014,26	50,62%
3502	CANONI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	20.068	-	20.068	-	20.068	20.068,28	-	0,00%
3513	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	11.442	-	11.442	3.207	7.325	4.117,50	3.207,40	28,03%
3519	PROVENTI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	251	-	251	251	251		250,87	100,00%
3531	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	53.386	-3.757	49.629	34.612	48.696	14.084,20	34.611,97	64,83%
3540	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	4.206	-11	4.194	3.253	2.681	84,88	2.596,40	61,74%
	<i>Gestione corrente al 31/12/2017</i>	<i>3.611.932</i>	<i>-33.715</i>	<i>3.578.217</i>	<i>2.789.407</i>	<i>2.569.463</i>	<i>152.282,43</i>	<i>2.417.181</i>	<i>66,92%</i>
	<i>Gestione al 31/12/2016</i>	<i>1.890.474</i>	<i>-60.584</i>	<i>1.829.890</i>	<i>1.753.005</i>	<i>1.824.286</i>	<i>90.838,42</i>	<i>1.733.448</i>	<i>91,69%</i>
4303	ALTRI TRASFERIMENTI DI CAPITALE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	157.525	-	157.525	157.525	157.525		157.524,69	
	<i>Totali</i>	<i>3.769.457</i>	<i>-33.715</i>	<i>3.735.742</i>	<i>2.946.932</i>	<i>2.726.988</i>	<i>152.282,43</i>	<i>2.574.705,30</i>	

Il FCDE per le tipologie di entrate evidenziate per i crediti sorti ante il 2017 è pari al 91,67% degli stessi. Si ravvisa un atteggiamento sufficientemente prudenziale nella contabilizzazione e gestione delle entrate a rischio di insolvenza.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 89.708,75 pari allo 0,70 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 100.494,86 pari allo 0,78 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 62.168,86 pari allo 0,48 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previste passività potenziali e conseguentemente non sono previsti i correlati accantonamenti

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2018 l'ente non ha esternalizzato servizi, mentre ha internalizzato i "servizi cimiteriali".

Per gli anni dal 2019 al 2021, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2019:

	Hera S.p.a.	Unione dei Comuni della Bassa Romagna
Per contratti di servizio - SGRUA	2.488.500,00	
Per contratti di servizio - CARC	43.433,00	
Per SERVIZI GESTITI IN UNIONE		4.190.242,37
TOTALE	2.531.933,00	4.190.242,37

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 e tale documento è integralmente pubblicato nel sito internet dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna (www.labassaromagna.it/Unione-dei-Comuni/Società-partecipate/2017).

Non ci sono organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Nel 2018 Romagna Acque S.p.a. ha distribuito dividendi per € 55.734,00 e Hera S.p.a. per € 75.383,36. Gli stessi importi sono ipotizzati anche nel periodo 2019 – 2020 - 2021

Adeguamento statuti

Tutte le società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs n. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016)

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredata da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie

direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

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:

RISORSE	2019	2020	2021
avanzo d'amministrazione	339.488,00		
avanzo di parte corrente (margini corrente)	501.953,51	369.000,00	-
alienazione di beni	580.000,00	660.000,00	339.000,00
contributo per permesso di costruire	294.412,76	250.000,00	250.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	3.580.645,67	980.000,00	-
trasferimenti in conto capitale da altri	1.367.000,00	40.000,00	40.000,00
mutui	4.320.562,78	-	-
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			
Totale	10.984.062,72	2.299.000,00	629.000,00

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2020 e 2021 sono le seguenti:

<u>Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel)</u>		
	2020	2021
da accertamento di entrata imputata ai titoli 4,5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata		
da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2018, confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi	€ 7.216.562,78	€ 1.030.000,00
da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità e' nella piena discrezionalita' dell'ente o di altra pubblica amministrazione		
dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione puo' confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi		
da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.		
la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziate nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE		
la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata		
<i>Totale spesa investimento</i>	€ 7.216.562,78	€ 1.030.000,00
vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4		

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni dal 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) Qualora dovessero presentarsi tali fattispecie sono da recepirsi contabilmente con apposite scritture contabili

	2019	2020	2021
opere a scomputo di permesso di costruire	-	-	-
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	-	-	-
permute	-	-	-
project financing	-	-	-
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006	-	-	-
TOTALE			

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

Acquisto immobili

Nel triennio 2019-2021 non sono previsti acquisti di immobili.

INDEBITAMENTO

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

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	165.565,23	158.975,00	141.042,00	229.669,00	221.533,00
entrate correnti	12.806.738,79	13.253.053,21	13.700.371,40	13.414.417,89	13.635.417,89
% su entrate correnti			1,03%	1,71%	1,62%
Limite art.204 TUEL			10,00%	10,00%	10,00%
Limite interessi passivi su coefficiente			1.280.673,88	1.325.305,32	1.370.037,14

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.

Nel 2019 è prevista l'assunzione di un mutuo per € 4.320.562,78. Gli oneri finanziari indotti incidono sulla gestione corrente a partire dal 2020. A partire dal 2021 sono finanziati in misura corrispondente dalle royalties attese per la coltivazione di un pozzo per l'estrazione del metano in località S.Potito.

Su predetto punto le previsioni di entrata sono state formulate sulla base di un report tecnico fornito dal Dirigente Dott. Daniele Garelli

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	8.445.962,69	7.750.494,47	7.170.741,47	11.095.296,25	10.948.144,25
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	4.320.562,78	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	695.629,41	579.753,00	396.008,00	147.152,00	783.614,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)	161,19				
Totale fine anno	7.750.494,47	7.170.741,47	11.095.296,25	10.948.144,25	10.164.530,25

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	166.158,00	158.795,00	151.042,00	229.669,00	221.533,00
Quota capitale	695.346,00	579.753,00	396.008,00	147.152,00	783.614,00
Totale	861.504,00	738.548,00	547.050,00	376.821,00	1.005.147,00

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie

	2019	2020	2021
Garanzie prestate in essere	====	====	====
Accantonamento	====	====	====
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	====	====	====

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

Si segnala che in merito all'investimento programmato di ristrutturazione della viabilità con annesso sottopasso, il finanziamento è parzialmente assicurato dalle royalties attese dallo sfruttamento del pozzo mentanifero di San Potito. Dette royalties sono state stimate sulla base di un report e andranno attentamente monitorate in quanto essenziali alla copertura finanziaria dell'investimento e per loro natura, potenzialmente variabili.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono state ipotizzate coincidenti a quelle di competenza non essendoci alla data attuale il risultato definitivo della gestione dei residui 2018.

Allorquando tale risultato sarà disponibile le previsioni di cassa dovranno essere aggiornate di conseguenza.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art. 1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di

stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato la coerenza, attendibilità e congruità del DUP 2019 – 2021;
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

ED ESPRIME, PERTANTO

- parere favorevole sul DUP 2019 – 2021 e relativa nota di aggiornamento;
- parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Bagnacavallo, 30 Novembre 2018

L'Organo di Revisione

F.to Dott. Ferruccio Monti

F.to Dott. Gianluca Zamagna

Dott. ssa Iotti Patrizia
(Assente giustificata)

