

COMUNE DI CASALE MONFERRATO

Provincia di ALESSANDRIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Franca Serra Presidente

Dott.ssa Gianna Maria Dabbene Componente

Dott. Fabrizio Soncina Componente

Comune di Casale Monferrato (AL).

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 04 del 06/03/2019

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 2019-2021, del Comune di Casale Monferrato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione del Comune di Casale Monferrato, nominato con delibera consigliere n. 53 del 26/09/2018:

□ha ricevuto in data odierna lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta Comunale in data 27/02/2019 con delibera n. 61 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati

□nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- h) Piano degli indicatori;

□nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:

- i) la 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;

j) 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.

k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

□ Per quanto concerne i documenti necessari per l'espressione del parere, ha avuto in consegna:

l) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta completo di programma triennale dei lavori pubblici e della delibera di approvazione della programmazione triennale del personale;

m) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

n) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali e lo schema di bilancio della tariffa rifiuti;

o) 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,);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

□viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il **TUEL**;

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

□visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

□visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

□visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 27/02/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere 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.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	12.409.881,28
b) Fondi accantonati	4.138.003,17
c) Fondi destinati ad investimento	2.070.171,09
d) Fondi liberi	370.434,50
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	19.988.490,04

Disponibilità		
2018	2017	2016
40.709.827,12	37.491.085,04	47.019.183,02
0	271.500,00	304.300,00
0	0	0

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.24 del 23 aprile 2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale redatto in data 5 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.

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

	31/12/17
Risultato di amministrazione (+/-)	21.896.139,12
di cui:	
a) Fondi vincolati	15.409.881,36
b) Fondi accantonati	4.136.662,17
c) Fondi destinati ad investimento	2.079.171,09
d) Fondi liberi	270.424,50
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	21.896.139,12

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	25.613.183,65	37.491.685,64	40.742.657,12
Di cui cassa vincolata	302.305,00	271.509,30	0
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

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.

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

ENTRATE	Previsione definitiva 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	5.810.945,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	698.180,95	459.168,62	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	25.216.206,93	10.012.852,32	350.000,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.209.000,00	20.442.649,00	20.452.649,00	20.452.649,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.477.288,00	6.711.900,00	5.626.640,00	5.621.640,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.294.946,00	5.778.325,00	5.476.650,00	5.326.105,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.602.252,42	17.963.767,38	12.921.000,00	11.319.080,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	51.583.486,42	50.896.641,38	44.476.939,00	42.719.474,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	400.000,00	0,00	283.500,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00
Totale titoli	61.333.486,42	60.246.641,38	54.110.439,00	52.069.474,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	95.038.819,30	70.718.662,32	54.460.439,00	52.069.474,00

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2019 - 2021

SPESE	Previsione definitiva 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	32.749.570,95	32.265.925,62	30.335.089,00	30.392.389,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	459.168,62	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	49.721.259,35	28.004.619,70	13.564.634,00	11.327.585,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	10.012.852,32	350.000,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	82.470.830,30	60.270.545,32	43.899.723,00	41.719.974,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.237.989,00	1.098.117,00	1.210.716,00	999.500,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00
Totale titoli	93.058.819,30	70.718.662,32	54.460.439,00	52.069.474,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	93.058.819,30	70.718.662,32	54.460.439,00	52.069.474,00

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

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2019 - 2021

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento. In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

2. Previsioni di cassa

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.

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

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo delle entrate e delle spese per l'esercizio 2019:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	40.742.657,12
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.160.272,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.509.041,86
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.178.574,75
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.970.922,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.329.587,06
Totale entrate finali	73.148.398,44
Titolo 6 - Accensione di prestiti	400.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.541.545,11
Totale titoli	83.089.943,55
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	123.832.600,67

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2019 - 2021

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019
Titolo 1 - Spese correnti	37.633.740,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	48.428.594,83
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-
Totale spese finali	86.062.335,22
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.098.117,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.255.965,49
Totale titoli	97.416.417,71
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	97.416.417,71
Fondo di cassa finale presunto	26.416.182,96

CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	ENTRATE
40.744.027,12	Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio
22.180.272,75	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e previdenziale
8.509.041,84	Titolo 2 - Trasferimenti correnti
8.178.574,75	Titolo 3 - Entrate straordinarie
22.970.622,04	Titolo 4 - Entrate in conto capitale
1.520.527,08	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie
75.146.538,54	Totale entrate finali
400.000,00	Titolo 6 - Accensione di prestiti
2.000.000,00	Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
7.541.842,11	Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro
82.088.943,52	Totale titoli
122.835.500,67	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	CASSA	Competenza 2019	Competenza 2020	Competenza 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	40.742.657,12			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	459.168,62	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	32.932.874,00 0	31.555.939,00 0	31.400.394,00 0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	32.265.925,62	30.335.089,00	30.392.389,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.173.652,00	1.320.600,00	1.394.010,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui per Fondo anticip.liquidità (DL35/2013 e suc.)</i>	(-)	1.098.117,00 0 0	1.210.716,00 0 0	999.500,00 0 0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		28.000,00	10.134,00	8.505,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0 0	-	-
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>	(+)	0 0	0 0	0 0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	28.000,00	10.134,00	8.505,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2019 - 2021

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	O=G+H+I-L+M		0	0
			0	0
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		10.012.852,32	350.000,00
				0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		17.963.767,38	13.204.500,00
				11.319.080,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		28.000,00	10.134,00
				8.505,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		28.004.619,70	13.564.634,00
			350.000,00	0,00
				11.327.585,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0
			0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per	(+)		0	0

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2019 - 2021

riduzioni di attività finanziaria

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine

(-)

0

0

0

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine

(-)

0

0

0

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie

(-)

0

0

0

EQUILIBRIO FINALE

$$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$$

0

0

0

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Per il triennio in oggetto, le entrate non ricorrenti riguardano i gettiti derivanti dalla lotta e dal recupero dell'evasione tributaria e dalle sanzioni del codice della strada, i dividendi ed i trasferimenti da altri soggetti per iniziative comunali.

Per quanto riguarda le spese non ricorrenti relative a investimenti, la parte preponderante è da ascrivere ai fondi erogati per la bonifica dell'amianto che, per il momento, riguarderà le annualità sino al 2021.

Il prospetto delle entrate evidenzia in dettaglio le poste correnti e non ricorrenti; quest'ultime ammontano ad euro 18.779.267,38 per il 2019, euro 13.561.500,00 per il 2020, euro 11.959.580,00 per il 2021.

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

MEZZI PROPRI	2019	
Contributo permesso di costruire		€ 750.000,00
Contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	€ - 0	
Alienazioni di beni		€ 4.042.038,00
Entrate corr. destinate agli investimenti		€ 28.000,00
Saldo positivo delle partite finanziarie		€ 4.820.038,00
TOTALE MEZZI PROPRI		€ 4.820.038,00
MEZZI DI TERZI		
MUTUI – FINANZIAMENTO FINPIEMONTE		-
Prestiti obbligazionari		€ -
Aperture di credito		€ -
Contributi da Amministrazioni pubbliche		€ 12.612.784,00
Contributi da imprese		€ 355.000,00
Contributi da famiglie		€ -
TOTALE MEZZI DI TERZI		€ 12.967.784,00
TOTALE RISORSE		€ 17.787.822,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		€ 17.787.822,00

6. La nota integrativa

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

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

- 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 (rimando agli allegati al bilancio);
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- 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).

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi attualmente in vigore ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 346 del 17/10/2018, successivamente modificato ed integrato con deliberazione n. 40 del 13.02.2019.

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. 21 del D.Lgs. 50/2016, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità.

Per quanto riguarda ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni 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 è stata approvata con specifico atto. Su tale delibera l'organo di revisione ha formulato apposita presa d'atto in data 13/11/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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

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

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

A) - ENTRATE CORRENTI

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.

Imposta municipale propria

Il gettito è stato determinato sulla base delle disposizioni dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228, dalla legge 147 del 27/12/2013 e dalla legge 28/12/2015.

Il gettito complessivo di euro 8.600.000,00 è stato determinato in base al gettito registrato nel corso dei passati esercizi al netto del giro conto al fondo solidarietà; non sono state previste variazioni di aliquote rispetto a quanto deliberato nel 2014 sia per uno specifico indirizzo politico.

Per le aliquote adottate, si rimanda alla Nota Integrativa che esplicita in modo chiaro le scelte dell'Ente.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, tra le entrate tributarie la somma di euro 50.000 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, sulla base degli andamenti degli incassi degli esercizi precedenti.

L'aliquota massima complessiva dell' IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

Per la visione delle aliquote e delle detrazioni si rimanda alla Nota Integrativa che esplicita in modo chiaro quanto deliberato dall'Ente.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2019, con applicazione nella misura dello 0,8% senza differenziazione degli scaglioni di reddito con una no tax area di euro 10.000; il gettito complessivo iscritto è di euro 3.650.000,00

L'Ente ha recepito le indicazioni della Commissione Arconet presso il MEF secondo cui gli enti possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in conto residui e del secondo anno precedente in conto competenza.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 6.786.649,00.

Il gettito deriva dall'applicazione del regolamento e dal piano finanziario dei rifiuti e le modalità di calcolo sono quelle del cosiddetto metodo normalizzato.

Il 5% del gettito di competenza della Provincia è stato iscritto nelle partite di giro.

La tassa giornaliera prevede un gettito annuo di euro 19.000,00 stimato in base alle risultanze dell'analisi degli incassi degli ultimi esercizi.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 355.000,00.

La TOSAP viene incassata dalla partecipata COSMO S.p.a. cui spetta un aggio per il servizio prestato; la parte entrata è iscritta al lordo mentre l'aggio è previsto come spesa.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo sono state iscritte per competenza con stanziamento dell'apposito fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il gettito previsto per il 2019, 2020 e 2021 è di euro 500.000,00.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla stima derivante dalle informazioni disponibili dal Ministero poiché alla data di redazione del documento, tali informazioni non risultano disponibili, ad eccezione del Fondo di Solidarietà Comunale pari ad euro 2.655.572,00

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 102.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

La stima delle entrate è stata fatta sulla base della storicizzazione degli incassi ed alle richieste formulate dagli uffici.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi per i servizi a domanda individuale è contenuta in apposita tabella allegata al bilancio alla quale si rimanda: la percentuale complessiva di copertura è del 40,89%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici in oggetto, non è stato previsto alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti sia per il 2019, che per il 2020 e 2021 in euro 1.114.000,00 annui, compreso il recupero degli anni precedenti.

Come per le entrate relative agli accertamenti degli anni pregressi, queste sono state iscritte per il totale stimato rettificato dal fondo rischi crediti di dubbia esigibilità.

Con atto n. 352 del 17/10/2018, la Giunta Comunale ha destinato tali entrate per la percentuale del 50% ad interventi di manutenzione e miglioramento della segnaletica stradale ed al potenziamento delle attività di controllo e accertamento stradale.

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa, tranne la somma di euro 3.000,00 destinata all'acquisto degli armadietti blindati.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 180.00,00 di dividendi dalla partecipata AMC Spa.

Contributi per permesso di costruire

I contributi per permessi di costruire non sono mai stati destinati a copertura delle spese correnti. Nella Nota Integrativa sono elencate le spese di investimento finanziate con le entrate in oggetto.

B) - SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni spesa per gli esercizi 2019-2021 per macroaggregati sono esposte nella Nota Integrativa per l'intero periodo interessato dal bilancio in oggetto e consentono di verificare l'andamento presente e futuro delle medesime. Si rimanda al documento citato per una consultazione analitica dei dati.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni, del contratto collettivo nazionale e il contratto decentrato.

Il costo netto previsto per il personale dipendente (macroaggregato 101) ammonta ad euro 9.708.972,62 per un totale di 230 dipendenti.

L'organo di revisione ha provveduto, 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.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2019-2021 in euro zero.

L'Ente non ha in essere contratti di questo tipo né sono previste stipule nel periodo interessato dal presente bilancio.

L'ente non ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma non utilizzando tale forma contrattuale; esso è contenuto nell'articolo 40 del regolamento di funzionamento degli uffici.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto degli equilibri finanziari, 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è determinata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate con il metodo della media semplice prendendo a riferimento gli anni 2013-2017.

La Nota Integrativa, alla quale si rimanda, esplicita le motivazioni per le quali è stato scelto tale metodo, sul merito della scelta, il Collegio concorda con quanto eseguito.

Non sono stati oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fideiussione e le entrate tributarie accertate per cassa e le entrate che, a giudizio dell'Ente, non presentano difficoltà di riscossione.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta dai prospetti allegati al bilancio ai quali si rimanda.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

per l'anno 2019 in euro 100.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 100.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

per l'anno 2021 in euro 100.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

Fondi

E' stata stanziata una somma per copertura del trattamento di fine mandato del Sindaco per euro 3.500,00.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, previsto in euro 250.000,00 è superiore al limite minimo di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2018 l'ente non ha esternalizzato alcun ulteriore servizio, né prevede di farlo nei prossimi esercizi.

Non sussistono società che hanno registrato perdite per tre esercizi, né per l'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2017.

Riduzione compensi cda

In merito alle società controllate direttamente o indirettamente dall'ente, il Collegio prende atto che le partecipate AMC Spa e COSMO Spa hanno già provveduto a ridurre i compensi a partire dall'esercizio 2016 come previsto dall'articolo 4 del D.L. 6/7/2012, n.95.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

28.004.619,70 per l'esercizio 2019

13.564.634,00 per l'esercizio 2020

11.327.585,00 per l'esercizio 2021

E' pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista nell'anno 2019 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228; nel bilancio è prevista una spesa di euro zero.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2019 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228; nel bilancio è prevista una spesa di euro 3.000,00 per l'acquisto di armadietti blindati per il Comando Vigili, finanziati con i proventi dell'art. 208 CdS.

E' prevista inoltre una spesa di euro 1.334,00 finanziata con alienazioni.

INDEBITAMENTO

In riferimento all'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, si attesta che non viene superato il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 328.122,99 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL

	2019 (cons 2017)	2020 (precons 2018)	2021 (prev 2019)
Interessi passivi	328.122,99	280.839,02	234.880,66
Entrate correnti	32.741.142,19	32.981.234,00	32.932.874,00
% su entrate correnti	1,00	0,85	0,71
Limite art. 204 Tuel	10%	10%	10%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

		2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	+	13.500.285	12.017.272	10.418.885	9.653.059	8.554.943	7.627.729
Nuovi prestiti	+	0	0	400.000	0	283.500	0
Prestiti rimborsati	-	1.483.013	1.598.387	1.165.826	1.098.116	1.210.714	999.500
Estinzioni anticipate	-	0	0	0	0	0	
Variazioni da altre cause	+/'-'	0	0	0	0	0	
		12.017.272	10.418.885	9.653.059	8.554.943	7.627.729	6.628.229

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati né contratti di leasing.

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2019 - 2021

L'ente ha prestato garanzie fidejussorie a favore della Società Sport & Service, ai sensi dell'art. 207 TUEL, il cui importo iniziale complessivo era di circa euro 1.490.000,00. Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite ammontano ad euro 20.421,71 per l'anno 2019, 18.314,43 per il 2020, 16.086,81 per il 2021. in relazione ai limiti di cui all'art. 204 Tuel sono stati considerati anche tali interessi passivi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 38.133,99 è congrua sulla base del rapporto predefinito dal responsabile del servizio finanziario e tenuto nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

	2019 (prev. 2019)	2020 (prev. 2020)	2021 (prev. 2021)
Interessi passivi	20.421,71	18.314,43	16.086,81
Interessi correnti	20.421,71	18.314,43	16.086,81
Spese in conto corrente	1,00	0,00	0,00
Limite art. 204 Tuel	100	100	100

L'indebitamento dell'ente sottile in servizio evolutivo

	2019	2020	2021	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	+	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Novi prestiti	+	0	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati	-	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00
Estinzioni anticipate	-	0	0	0	0	0	0
Variazioni da altre cause	±/∓	0	0	0	0	0	0
		17.100,00	17.100,00	17.100,00	17.100,00	17.100,00	17.100,00

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati né contratti di leasing.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- 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, ritenendo che il finanziamento per la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile, compatibilmente con la realizzazione delle entrate a copertura delle stesse.

c) riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

d) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione, entro 30 giorni, nella banca dati della pubblica amministrazione ai sensi della vigente normativa il bilancio e i documenti allegati;

e) Suggestisce un maggior controllo sulle tariffe dei servizi individuali con particolare attenzione alle riduzioni ed esenzioni al fine dell'ottenimento di un maggior tasso di copertura della spesa relativa ai servizi medesimi.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

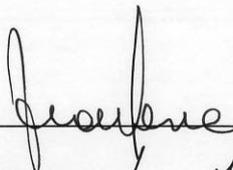
l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

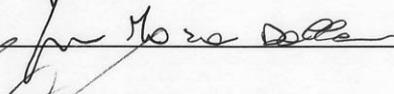
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Franca Serra (Presidente)



Dott. ssa Gianna Maria Dabbene (Componente)



Dott. Fabrizio Soncina (Componente)

