



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Agostino Pozzoli

COMUNITÀ MONTANA VALLE BREMBANA

L'ORGANO DI REVISIONE

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, della Comunità Montana Valle Brembana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 06 Novembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Pozzoli Dott. Agostino Revisore della Comunità Montana della Valle Brembana, nominato con deliberazione assembleare n. 30 del 17/12/2015;

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.

- ha ricevuto in data 5/11/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta esecutiva in data 30.10.2018 con delibera n. 3/27 completo dei seguenti allegati obbligatori:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - b) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
 - h) documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta Esecutiva;

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;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 30/10/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo assembleare ha approvato con delibera n. 05 del 17.04.2018 il rendiconto per l'esercizio 2017;

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con parere in data 21/3/2018 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:

Avanzo d'amministrazione al 31/12/17.....		=	1.318.605,76
Risultato di amministrazione	Fondi Vincolati		975.197,07
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		86.774,08
	Fondi di ammortamento		0,00
	Fondi non vincolati		256.634,61

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	3.504.600,00	3.751.900,00	3.751.900,00	3.751.900,00
3	Entrate extratributarie	671.500,00	632.500,00	632.500,00	632.500,00
4	Entrate in conto capitale	791.200,00	969.200,00	421.000,00	421.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	834.550,00	834.550,00	834.550,00	834.550,00
totale		5.801.850,00	6.188.150,00	5.639.950,00	5.639.950,00
	totale generale delle entrate	5.801.850,00	6.188.150,00	5.639.950,00	5.639.950,00

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
1	Spese correnti	4.160.950,00	4.355.600,00	4.355.100,00	4.354.600,00
2	Spese in conto capitale	795.550,00	986.700,00	438.500,00	438.500,00
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	-
4	Rimborso di prestiti	10.800,00	11.300,00	11.800,00	12.300,00
5	Chiusura anticipazioni ricevuta da Istituto tesoriere/cassiere				
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	834.550,00	834.550,00	834.550,00	834.550,00
totale		5.801.850,00	6.188.150,00	5.639.950,00	5.639.950,00
	totale generale delle spese	5.801.850,00	6.188.150,00	5.639.950,00	5.639.950,00

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.523.644,27
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.784.121,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	691.711,27
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.089.238,16
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	837.129,43
TOTALE TITOLI		7.402.200,14
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		9.925.844,41

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	5.614.093,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.048.862,09
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	10.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	11.300,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	932.215,17
TOTALE TITOLI		8.616.470,89
	SALDO DI CASSA	1.309.373,52

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:

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 (+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)	-		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)	4.384.400,00,	4.384.400,00	4.384.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)	4.355.600,00	4.355.100,00	4.354.600,00
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			
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 (-)	11.300,00	11.800,00	12.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	17.500,00	17.500,00	17.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M	17.500,00	17.500,00	17.500,00
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.			

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	969.200,00	421.000,00	421.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	986.700,00	438.500,00	438.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		- 17.500,00	- 17.500,00	- 17.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

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.

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

5. 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

6. 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.)

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta Esecutiva con delibera n. 2/27 del 30.10.2018 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

Sul Dup l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 06.11.2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità

OPERE PUBBLICHE

Principali investimenti programmati per il triennio 2019-2021			
Opera Pubblica	2019	2020	2021
Totale	0	0	0

A seguito di nulla-osta ministeriale di comune accordo con ASST, ATS, AREU e Comune di Lenna è stata individuata nel Comune di Lenna l'area idonea per la realizzazione di un' elisuperficie H24 a servizio dell'Ospedale di San Giovanni Bianco e della popolazione della Alta e Media Valle Brembana. Si è attualmente in attesa di riscontro da parte del Comune per il reperimento delle aree che in parte risultano di proprietà privata.

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 atto l'organo di revisione ha formulato il parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

Spese di personale

Il rapporto tra la spesa del personale ed il Titolo I della spesa, per Enti quali le Comunità Montane, risulta poco attendibile, in quanto il titolo I della spesa è fortemente condizionato dalla dinamica dei costi e delle funzioni svolte in forma associata per conto dei Comuni, che condizionano in modo anche rilevante i macro aggregati del Titolo I, che risultano di fatto "ininfluenti" dal punto di vista dei equilibri finanziari di bilancio (comportandosi come una sorta di "servizio per conto terzi" con entrate e correlativa uscita). Si pensi a titolo meramente esemplificativo, che sul titoli I della spesa (e nella rispettiva entrata di parte corrente) trova allocazione la spesa relativa alla gestione del servizio RSU, per uno stanziamento di spesa di € 550.000,00 e la spesa relativa alla gestione dei servizi sociali/PDZ per oltre un milione di euro: capitoli soggetti a fluttuazione e dinamiche che non hanno nessuna correlazione con il personale o con la reale spesa di funzionamento, ma che incidono in misura rilevante sul rapporto finale.

Programma Biennale forniture e servizi 2019/2020

Ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, non risultano inseriti in tale programmazione gli acquisti di importo inferiore agli euro 40.000,00. Il programma potrà inoltre subire modifiche con specifica deliberazione di G.E., in funzione delle effettive esigenze vigenti nel tempo.

ALLEGATO II - SCHEDE B - PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2019-2020 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

NUMERO INVENTARI CUI (1)	Codice Fiscale Amministrazione	Prima annualità del programma ad quale risponde il presente stato inventario	Annuale nella programmazione di cui è parte il presente stato inventario	Codice CUP (2)	Acquisto ricompresso in un unico lotto di acquisto o di altra programmazione di lavori, forniture e servizi	Cui lavoro o servizio è relativo ad un unico lotto di acquisto o di altra programmazione di lavori, forniture e servizi (3)	Area geografica di assegnazione (Regionale)	Settore	CPV (6)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (5)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in esito	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO				CENTRALE IN COMITTENZA O SOGGETTO AGGARCIATO AL QUALE SI FA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (10)	Acquisto aggiuntivo o modifica programma (11)		
															Primo anno	Spese in euro	Costi in euro successive	Totale (4)			Importo in capitale privato (5) Importo Totale (4)	codice ANSA determinativa
0275644016620190001	02756440166	2019	no	non previsto	no	no	Lombardia	Area amministrativa	7250000-0	Servizio di assistenza ai Comuni convenzionati e per la Comunità Montana	3	Regazzoni Omar	Annuale	SI	€ 124.000,00	€ 125.000,00	€ 249.000,00	0,00	---	---	---	
0275644016620190002	02756440166	2019	no	non previsto	no	no	Lombardia	Area amministrativa	55110000-4	Scegliamo marino anziani	2	Regazzoni Omar	3 MESI	SI	€ 190.000,00	€ 190.000,00	€ 380.000,00	0,00	---	---	---	
0275644016620190003	02756440166	2019	no	non previsto	no	no	Lombardia	Area amministrativa	90510000-5	Servizi rifiuti per i Comuni convenzionati	3	Regazzoni Omar	2 ANNI	SI	€ 183.000,00	€ 183.000,00	€ 366.000,00	0,00	---	---	---	
0275644016620190004	02756440166	2019	no	non previsto	no	no	Lombardia	Area amministrativa	90513200-8	Servizio di smaltimento rifiuti indifferenziati comuni convenzionati	3	Regazzoni Omar	dai 01/03/2019 al 29/02/2020 dai 01/03/2020 al 28/02/2021	SI	€ 42.500,00	€ 51.000,00	€ 102.000,00	0,00	---	---	---	
0275644016620190005	02756440166	2019	no	non previsto	no	no	Lombardia	Area amministrativa	90513200-8	Servizio di smaltimento rifiuti indifferenziati comuni convenzionati	3	Regazzoni Omar	dai 01/03/2019 al 29/02/2020 dai 01/03/2020 al 28/02/2021	SI	€ 145.800,00	€ 175.000,00	€ 292.500,00	0,00	---	---	---	
0275644016620190006	02756440166	2019	no	non previsto	no	no	Lombardia	Area servizi sociali	85300000-2	Servizio di assistenza educativa scolastica	3	Calquari Maria	annualità scolastica 2019-2020 2020-2021	SI	€ 212.000,00	€ 518.500,00	€ 300.000,00	€ 1.028.500,00	0,00	---	---	---
															€ 907.300,00	€ 1.250.500,00	€ 337.700,00	€ 2.495.500,00	0,00	---	---	---

- Note**
- Codice CUI = di Amministrazione - prima annualità del primo programma in quale intervento è stato inserito - progressivo da 5 cifre dalle prime annualità del primo programma
 - Invece il CUP (Cf. articolo 6 comma 4)
 - Completare se nella colonna "Acquisto ricompresso" nell'importo complessivo di un lotto o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" è "risposta: SI" se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP per il quale non è presente
 - Indica se l'atto funzionale secondo la definizione di cui all'art 3 comma 1 lettera d) del D.Lgs. 50/2016
 - Indica se l'acquisto è stato aggiudicato in un unico lotto di acquisto o di altra programmazione di lavori, forniture e servizi, per il primo dei CUP, con il settore "Cf. CPV" e al "Cf. CPV" e al "Cf. CPV"
 - Indica se l'acquisto è stato aggiudicato in un unico lotto di acquisto o di altra programmazione di lavori, forniture e servizi, per il primo dei CUP, con il settore "Cf. CPV" e al "Cf. CPV" e al "Cf. CPV"
 - Ripartire nome e cognome del responsabile del procedimento
 - Importo complessivo in euro dell'acquisto (compra 5, se richiesta e spese eventualmente sostenute anticipatamente alla prima annualità)
 - Indica se l'acquisto è stato aggiudicato o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno in art. 7 comma 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
 - La somma è calcolata al netto dell'imposta degli acquisti (comprensivo dell'imposta)
 - prova di misura
 - prova di misura
 - prova minima
 - modifica ex art 7 comma 8 lettera b)
 - modifica ex art 7 comma 8 lettera c)
 - modifica ex art 7 comma 8 lettera d)
 - modifica ex art 7 comma 8 lettera e)
 - modifica ex art 7 comma 8

Piano delle alienazioni

Il Piano delle alienazioni viene redatto in conformità con quanto disposto dall'art. 58 Decreto Legge 25 giugno 2008 n.112, convertito in Legge 133/2008, con il quale il legislatore impone all'ente locale, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, l'individuazione in apposito elenco di singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base della documentazione esistente presso gli archivi e uffici dell'ente.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2019 in euro 14.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 14.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

per l'anno 2021 in euro 14.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

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

Spese in conto capitale

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 986.700,00 è pareggiata delle entrate ad essa destinate nel rispetto di specifiche destinazioni di legge.

Finanziamento spese di investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2019 sono finanziate con entrate finalizzate; si precisa che nel corso dell'anno 2019 non è prevista la stipula di ulteriori mutui.

	2019	2020	2021
ADEGUAMENTO STRUTTURE INFORMATICHE	2.500,00	2.500,00	2.500,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA CICLABILE	35.500,00		-
LAVORI DI MANUTENZIONE IN ECONOMIA	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CONTRIBUTI PER SVILUPPO VIABILITA' VALLARE	7.700,00		
INTERVENTI AMBIENTALI COMPENSATIVI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
FONDO VALLI PREALPINE -	430.000,00		-
FONDO VALLI PREALPINE –INIZIATIVE C.M.	75.000,00		
GESTIONE SQUADRE ANTINCENDIO PARTE C/CAPITALE	21.000,00	21.000,00	21.000,00
L.R. 31/08 (EX 7/00) - MIGLIORAMENTO DELLE PRODUZIONI MONTANE (EX ART. 23 AGRICOLTURA)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
L.R. 31/08 (EX 7/00) - MIGLIORAMENTO DELLE PRODUZIONI MONTANE (EX ART. 23 BOSCHI)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
INTERVENTI SETTORE CULTURA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
INTERVENTI SETTORE AGRICOLTURA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Titolo II (spese in conto capitale)	986.700,00	438.500,00	438.500,00

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017,2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

Il limite per l'indebitamento degli enti locali è stabilito dall'art. 1, comma 539, del D.L. 190/2014. Tale limite è stabilito nella percentuale del 10% del totale dei primi tre titoli delle entrate del penultimo esercizio approvato per i tre esercizi del triennio 2019-2021.

L'andamento del debito residuo dell'indebitamento nel triennio sarà il seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	167.720	157.424	146.646	135.355	123.516
Nuovi prestiti	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati	10.296	10.778	11.291	11.839	12.424
Estinzioni anticipate	0	0	0	0	0
Altre variazioni (meno)	0	0	0	0	0
Debito residuo	157.424	146.646	135.355	123.516	111.092

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

	2019	2020	2021
INTERESSI PASSIVI	7.700,00	7.200,00	6.700,00
ENTRATE CORRENTI	3.751.900,00	3.751.900,00	3.751.900,00
% SU ENTRATE CORRENTI	0,21	0,19	0,18
LIMITE ART. 204 TUEL	10%	10%	10%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019,2020 e 2021 per interessi passivi, pari a euro 7.700,00, 7.200,00 e 6.700,00 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2017
- delle previsioni anno 2018
- alla 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;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;

- 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;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel D.U.P.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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.

d) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art. 1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

e) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

g) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

E' a regime un sistema di contabilità economico patrimoniale, che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale, con particolare riferimento a:

- il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata"
- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Il Revisore
Pozzoli Dott. Agostino



