

COMUNE DI NOVI DI MODENA

Provincia di Modena

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gabriele Mantovani

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 48 del 19 gennaio 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 Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 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 Novi di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calestano, li 19 gennaio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



Dott. Gabriele Mantovani

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Novi di Modena nominato con delibera consiliare n.16 del 28/03/2017,

PREMESSO

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che ha visionato la bozza dello schema di bilancio presso la sede del Comune di Novi di Modena in data 2 gennaio 2019 e ha ricevuto in data 11 gennaio 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 7 gennaio 2019 con delibera n. 5, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - 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;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - 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;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno

- con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- 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;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 8 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 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. n. 267/2000, in data 7 gennaio 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;

CIO' PREMESSO

l'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000 .

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 26 aprile 2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 26 in data 6 aprile 2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	5.115.662,89
di cui:	
a) Fondi vincolati	745.491,47
b) Fondi accantonati	1.776.606,51
c) Fondi destinati ad investimento	636.962,06
d) Fondi liberi	1.956.602,85
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5.115.662,89

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	3.036.925,41	4.074.025,95	4.279.029,73
Di cui cassa vincolata	8.669,42	8.669,42	160.943,72
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI				
ENTRATE	Previsioni Definite 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fondo pluriennale vincolato di per spese correnti	91.777,83			
Fondo pluriennale vincolato di per spese in conto capitale	699.674,91	312.788,92		
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.691.503,85	1.081.917,43		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	567.425,09	1.081.917,43		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.146.695,01	5.230.960,00	5.476.460,00	5.475.960,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.687.255,46	2.334.219,00	1.469.039,00	1.469.039,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	980.427,99	1.048.609,08	970.916,98	931.821,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.782.535,57	5.806.345,79	8.636.014,28	12.009.200,00
Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	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 terzi e partite di giro	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
TOTALE TITOLI	20.796.914,03	19.620.133,87	21.752.430,26	25.086.020,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.279.870,62	21.014.840,22	21.752.430,26	25.086.020,28

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

SPESE		Previsioni Definite 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Disavanzo di competenza					
Titolo 1 spese correnti	previsione di competenza	9.081.719,00	7.806.913,68	7.122.765,77	7.050.929,79
	<i>di cui già impegnato</i>		807.363,53	205.523,60	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Titolo 2 spese in conto capitale	previsione di competenza	8.209.498,62	7.216.505,67	8.636.014,28	12.009.200,00
	<i>di cui già impegnato</i>		1.641.950,07	988.749,66	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	previsione di competenza				
	<i>di cui già impegnato</i>				
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Titolo 4 rimborso prestiti	previsione di competenza	788.653,00	791.420,87	793.650,21	825.890,49
	<i>di cui già impegnato</i>				
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>				
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>				
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Totale titoli	previsione di competenza	23.279.870,62	21.014.840,22	21.752.430,26	25.086.020,28
	<i>di cui già impegnato</i>		2.449.313,60	1.194.273,26	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili 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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a:	
entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	
entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	
entrata in conto capitale	312.788,92
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	312.788,92

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.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI	
ENTRATE	Previsione Cassa 2019
Fondo di Cassa all' 1/01/2019	4.279.029,73
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.487.334,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.264.793,93
Titolo 3 - Entrate extratributarie	952.180,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.301.061,17
Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.084.579,20
TOTALE TITOLI	11.089.949,26
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.368.978,99

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI	
SPESE	Previsione Cassa 2019
Titolo 1 Spese correnti	6.106.786,38
Titolo 2 Spese in conto capitale	2.989.145,97
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	791.420,87
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	980.782,65
TOTALE TITOLI	11.868.135,87

SALDO DI CASSA	3.500.843,12
-----------------------	---------------------

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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 per euro 160.943,72.

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

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI				
ENTRATE	Residui	Previsioni Competenza	Totale	Previsione Cassa
Fondo di Cassa all' 1/01/2019				4.279.029,73

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	916.073,25	5.230.960,00	6.147.033,25	4.487.334,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	330.244,46	2.334.219,00	2.664.463,46	2.264.793,93
Titolo 3 - Entrate extratributarie	487.166,23	1.048.609,08	1.535.775,31	952.180,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.201.817,07	5.806.345,79	10.008.162,86	1.301.061,17
Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	8.835,09	0,00	8.835,09	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		2.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	86.603,63	3.200.000,00	3.286.603,63	1.084.579,20
TOTALE TITOLI	6.030.739,73	19.620.133,87	25.650.873,60	11.089.949,26
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.030.739,73	19.620.133,87	25.650.873,60	15.368.978,99

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

SPESE	Residui	Previsioni Competenza	Totale	Previsione Cassa
Titolo 1 Spese correnti	1.562.671,81	7.806.913,68	9.369.585,49	6.106.786,38
Titolo 2 Spese in conto capitale	2.747.314,14	7.216.505,67	9.963.819,81	2.989.145,97
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	0,00	791.420,87	791.420,87	791.420,87
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	69.275,48	3.200.000,00	3.269.275,48	980.782,65
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.379.261,43	21.014.840,22	25.394.101,65	11.868.135,87
SALDO DI CASSA				3.500.843,12

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**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.613.788,08	7.916.415,98	7.876.820,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.806.913,68	7.122.765,77	7.050.929,79
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		145.000,00	151.000,00	158.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	791.420,87	793.650,21	825.890,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		15.453,53	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	176.656,47	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	192.110,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 192.110,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da una quota del trasferimento compensativo dello Stato per il mancato gettito di Imu immobili inagibili 2019 iscritti a bilancio al titolo 2 dell'entrata per un importo pari a euro 625.000,00.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, 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.

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatorie e abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria parte eccedente			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni al codice della strada parte eccedente	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Entrate per eventi calamitosi	1.180.000,00	960.000,00	960.000,00
Contributi famiglie eventi calamitosi restituzione ex-cas	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Altre da specificare			
Totale	1.281.000,00	1.061.000,00	1.061.000,00

Spese del titolo 1 e 4 non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Consultazioni elettorali e referendarie locali			
Spese per eventi calamitosi	1.316.645,31	1.060.000,00	1.060.000,00
Sentenze esecutive e atti equiparati			
Ripiano disavanzi organismi partecipati			
Penale estinzione anticipata prestiti			
Rimborso rate mutui sospese dal 2013 al 2015	126.120,56	158.890,49	206.982,88
Altre da specificare			
Totale	1.442.765,87	1.218.890,49	1.266.982,88

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
- 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;
- 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;
- 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**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 fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sulla nota di aggiornamento al Dup, l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 47 del 19 gennaio 2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

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 modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

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'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Il programma biennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell' Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale fabbisogni 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 secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173;

su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 46 in data 5 gennaio 2019 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 il contenimento della spesa in relazione alla dinamica retributiva ed occupazione.

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 dei fabbisogni.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A decorrere dal 2019 cessano le norme sul pareggio di bilancio previsti dagli articoli della legge 11 dicembre 2016 e della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

- restano tuttavia gli obblighi di certificazione e monitoraggio del saldo non negativo del 2018;
- resta inoltre ferma l'applicazione delle sanzioni per il mancato rispetto del saldo non negativo per l'anno 2017.

La legge di bilancio 2019 all'articolo 1 comma 821 prevede che i comuni ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il Comune di Novi di Modena, rispetto alla normativa precedente prevista dall'articolo 1, comma da 465 a 508, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di bilancio 2017) e successiva Circolare del Mef n. 5 del 20/02/2018 contenenti chiarimenti in materia di equilibri di bilancio, per gli esercizi 2019, 2020 e 2021 conseguirebbe saldi positivi rispettivamente pari a euro 1.619.291,44 nel 2019,

euro 1.309.438,21 ed euro 986.678,49 nell'esercizio 2021.

Nell'esercizio 2017 al Comune di Novi di Modena è stata accettata dal Mef una cessione di spazi patto orizzontale nazionale pari a euro 2.800.000,00 da restituire negli anni 2018 e 2019 ed euro 724.000,00 nell'esercizio 2018 da restituire negli esercizi 2019 e 2020.

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 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,50% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

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

	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	1.895.000,00	1.971.000,00	2.261.000,00	2.321.000,00
TASI	34.000,00	38.000,00	44.000,00	44.000,00
TARI	0	0	0	0
Totale	1.929.000,00	2.009.000,00	2.305.000,00	2.365.000,00

Nel corso del 2014 è iniziata la sperimentazione della tariffa puntuale, che è poi entrata a regime dal 1/01/2015.

La riscossione ordinaria della TARI è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG; pertanto le entrate non trovano indicazione nel bilancio del Comune ma in quello dell'ente gestore.

Con delibera di consiglio Comunale n. 11 del 22/03/2018 sono state approvate le tariffe TARI corrispettivo per il 2018.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi (*eliminare quelli non istituiti*):

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

	Assestato 2018	Preventivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021
Tosap	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Imposta pubblicità e affissioni	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Accertato 2017	Residui 2017	Preventivo 2019 (*)	Preventivo 2020 (*)	Preventivo 2021(*)
ICI	719,00	43.336,42			
IMU	524.165,19	757.695,98	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TASI	22.840,92	18.295,35	15.000,00	5.000,00	5.000,00
TARES/TARI	0,00	14.901,58	0	0	0
TOTALE	547.725,11	834.229,33	315.000,00	305.000,00	305.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	117.138,15	688.688,95	133.411,18	144.373,07	151.971,66

(*) Fcde di legge

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

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017	166.098,13	0,00	166.098,13
2018	170.000,00	0,00	170.000,00
2019	170.000,00	0,00	170.000,00
2020	170.000,00	0,00	170.000,00
2021	170.000,00	0,00	170.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e s.m.i. ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Gli incassi relativi a queste entrate sono comprese all'interno del bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine a cui è stato trasferito il servizio, mentre in capo al Comune viene previsto un importo di 1.000 euro per gli introiti relativi alla riscossione di ruoli coattivi di anni pregressi, precedenti la costituzione dell'Unione. Conformemente a quanto stabilito dall'art. 208 del D. Lgs. N. 285/1992 come modificato dalla legge 120/2010, il 50% dei proventi deve essere destinato per almeno un quarto a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade, per almeno un altro quarto al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature e per la restante parte ad altri interventi fra cui la manutenzione delle strade, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale.

Inoltre, l'art. 142 c. 12-ter del nuovo codice della strada prevede che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni, sono interamente destinati "alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno. Le modifiche organizzative hanno fatto sì che la parte di spesa legata alle attività del personale e agli acquisti di attrezzature e mezzi sia sostenuta sul bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine mentre la parte di spesa legata agli interventi sulle strade sia sostenuta sui bilanci dei comuni aderenti.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Tipologia	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	% Insoluto	FCDE 2019 al 85%	FCDE 2020 al 95%	FCDE 2021 al 100%
Proventi servizi cimiteriali	130.250,00	74.000,00	44.000,00	3,64%	4.029,94	2.558,92	1.601,60
Proventi fotovoltaico	30.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Diritti di segreteria	28.200,00	28.200,00	28.200,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Carta identità elettronica	31.000,00	31.000,00	31.000,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Proventi luci votive	50.000,00	50.000,00	50.000,00	2,00%	850,00	950,00	1.000,00
Proventi luci votive affrancamento	8.000,00	8.000,00	8.000,00	2,57%	174,76	195,32	205,60
Proventi concessione cimiteriali	187.750,00	169.000,00	159.000,00	1,44%	2.298,06	2.311,92	2.289,60
Canoni d'uso delle reti	207.463,00	201.188,00	194.992,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi	45.900,00	45.900,00	52.096,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Totale proventi da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	718.563,00	647.288,00	607.288,00		7.352,76	6.016,16	5.096,80

L'ente ha previsto il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità solo per le entrate che presentano residui attivi a bilancio dovuti a insoluti.

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

Proventi dei servizi pubblici

L'Ente non ha servizi a domanda individuale.

B) 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:

Macroaggregato	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1 Redditi da lavoro dipendente	1.072.574,06	1.048.118,00	1.056.998,00	1.056.998,00
2 Imposte e tasse a carico dell'ente	133.308,88	130.306,00	130.801,00	130.801,00
3 Acquisto di beni e servizi	1.888.936,38	1.842.528,82	1.509.489,35	1.428.489,35
4 Trasferimenti correnti	4.470.075,29	4.347.018,74	4.030.572,27	4.030.572,27
7 Interessi passivi	68.439,32	65.087,12	68.945,15	71.109,17
9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	69.100,00	67.955,00	46.500,00	46.500,00
10 Altre spese correnti	1.379.285,07	305.900,00	279.460,00	286.460,00
Totale TITOLO 1	9.081.719,00	7.806.913,68	7.122.765,77	7.050.929,79

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto dei vincoli previsti dalle vigenti normative, 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 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 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 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 9.328,01;
- 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.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	1.344.573,08	1.048.118,00	1.056.998,00	1.056.998,00
Spese macroaggregato 103	3.065,00	8.612,00	8.612,00	8.612,00
Irap macroaggregato 102	84.708,49	65.576,00	69.991,00	69.991,00
Altre spese: macroaggregato 109 personale comandato		53.455,00	32.000,00	32.000,00
Altre spese: Unione delle Terre d'Argine	984.373,64	1.124.487,00	1.124.487,00	1.124.487,00
Altre spese: Asp Terre d'Argine				
Altre spese	766,67			
Altre spese: spese escludere effetto armonizzazione		-47.533,00	-47.533,44	-47.533,44
Altre spese: spese includere effetto armonizzazione		47.533,00	47.533,44	47.533,44
Totale spese di personale (A)	2.417.486,88	2.300.248,00	2.292.088,00	2.292.088,00
(-) Componenti escluse (B)	269.087,98	225.748,46	210.295,46	210.295,46
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.148.398,90	2.074.499,54	2.081.792,54	2.081.792,54

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

La spesa per incarichi di collaborazione autonoma iscritta nel Bilancio di Previsione rientra nei limiti fissati dalla vigente normativa.

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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente non rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 e dell'articolo 1 comma 905 della legge n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019) in quanto il bilancio di

previsione non è approvato entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento.
In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Riferimento	Valore	Riduzione disposta	Limite di spesa nel bilancio 2019
Studi e consulenze (art.1 c.5 DL 101/2013 taglio del 25% sul tetto 2014)	Tetto 2014	6.981,58	25%	5.236,19
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	Impegnato 2009	17.065,18	80%	3.413,04
Missioni	Impegnato 2009	9.224,19	50%	4.612,10
Formazione	Impegnato 2009	13.349,90	50%	6.674,95
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (art.5 c.2 DL 95/2012, taglio del 50% sul 2011 + art. 15 DL 66/2014)	Impegnato 2011	2.900,00	70%	870,00
Totale complessivo		49.520,85		20.806,28

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della media semplice (media fra totale incassato e totale accertato)

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

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

ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.230.960,00	133.411,18	137.425,98	4.014,80	2,63%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.334.219,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.048.609,08	7.352,76	7.574,02	221,26	0,72%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.806.345,79	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	14.420.133,87	140.763,94	145.000,00	4.236,06	1,01%
DI CUI PARTE CORRENTE	8.613.788,08	140.763,94	145.000,00	4.236,06	1,68%
DI CUI PARTE IN C/CAPITALE	5.806.345,79	0,00	0,00	0,00	0,00%

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.476.460,00	144.373,07	144.959,41	586,34	2,65%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.469.039,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	970.916,98	6.016,16	6.040,59	24,43	0,62%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.636.014,28	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	16.552.430,26	150.389,23	151.000,00	610,77	0,91%
DI CUI PARTE CORRENTE	7.916.415,98	150.389,23	151.000,00	610,77	1,91%
DI CUI PARTE IN C/CAPITALE	8.636.014,28	0,00	0,00	0,00	0,00%

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.475.960,00	151.971,66	152.872,97	901,31	2,79%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.469.039,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	931.821,28	5.096,80	5127,03	30,23	0,55%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.009.200,00	0	0	0	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	0,00%
TOTALE GENERALE	19.886.020,28	157.068,46	158.000,00	931,54	0,79%
DI CUI PARTE CORRENTE	7.876.820,28	157.068,46	158.000,00	931,54	2,01%
DI CUI PARTE IN C/CAPITALE	12.009.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 – euro 60.000,00 pari allo 0,77% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 28.560,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 28.560,00 pari allo 0,41% 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 previsti a bilancio di previsione 2019-2021 accantonamenti per passività potenziali.

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente, nell'avanzo presunto ha confermato l'accantonamento di:

- euro 6.337,06 per il fondo contenzioso al fondo rischi per passività potenziali.
- euro 11.269,87 per rimborso franchigie assicurative

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*.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare dei servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai bilanci 2017 delle società partecipate, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 31 dicembre 2018; a tal riguardo, il Comune di Novi di Modena in data 06/12/2018 prot. gen. 17229 ha trasmesso, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Tesoro, lo stato di attuazione delle azioni di alienazione relative alle cui partecipazioni detenute indirettamente tramite AIMAG spa, nelle seguenti società:

- Acantho spa;
- Hemina spa;
- Arco Lavori soc. coop. Consortile.

Nel monitoraggio del MEF non rientra la partecipazione di Aimag in Banca Centro Emilia in quanto ha emesso uno strumento quotato in un mercato regolamentato.

Al Ministero dell'Economia e delle Finanze sono state trasmesse le informazioni sotto riportate per ogni partecipazione indiretta:

Aimag S.p.A. in data 21/09/2018 ha pubblicato in Gazzetta Ufficiale e sul giornale il Resto del Carlino edizione nazionale, secondo il principio dell'evidenza pubblica, il bando per l'avvio delle procedure di alienazioni delle partecipazioni indicate nella revisione straordinaria e la scadenza per inviare la manifestazione di interesse era stata fissata al 15/10/2018.

Per la partecipazione nella società Acantho spa non è stato esercitato il diritto di recesso in quanto è pervenuta, a seguito di contatti intercorsi tra Aimag e il socio di maggioranza di Acantho, la disponibilità di quest'ultimo all'acquisto della quota come comunicato dal Direttore Operations al Consiglio di Amministrazione di AIMAG in data 22/11/2018. E' pertanto in corso una negoziazione diretta con il socio di maggioranza di ACANTHO per la cessione della quota.

Per la partecipazione in Arco Lavori Soc.coop Consortile, non essendo pervenute manifestazioni di interesse in merito, SINERGAS IMPIANTI, detentrica della partecipazione, ha provveduto in data 18.10.2018 ad inviare richiesta di recesso dalla società ai sensi delle norme statutarie, indicando come giusta causa la necessità di attenersi alle norme imperative previste dal D.Lgs 175/16 e s.m.i. e alle indicazioni di razionalizzazione fornite dai Comuni soci della Capogruppo AIMAG SpA. SINERGAS IMPIANTI, in data 09.11.2018, ha ricevuto comunicazione ufficiale da ARCO LAVORI con la quale si indicava che in data 29.10.2018 il Consiglio di Gestione di ARCO LAVORI ha deliberato il recesso di SINERGAS IMPIANTI e provvederà a rimborsare il valore della quota di partecipazione pari a €. 5.000,00.

In merito alla partecipazione del 10% detenuta da AIMAG in HEMINA è giunta una sola manifestazione di interesse ed è in corso una valutazione tra le parti del valore di liquidazione della quota sopracitata.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'art. 20 del testo unico sulle società a partecipazione pubblica prevede che le pubbliche amministrazioni effettuino la revisione annuale delle partecipazioni detenute, secondo i criteri già illustrati con riguardo alla revisione straordinaria.

Ogni anno dovrà essere assunta una deliberazione ricognitiva delle partecipazioni detenute per verificare quali di esse non possiedano più i requisiti per essere mantenute o necessitino di interventi di razionalizzazione per il contenimento delle spese di funzionamento.

Il Consiglio Comunale del Comune di Novi di Modena con delibera n. 54 del 18/12/2018 ha approvato la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 20 del D.Lgs. 175/2016.

L'esito della revisione in sintesi è stato il seguente: in relazione alle partecipazioni dirette si prevede il mantenimento delle partecipazioni senza interventi. Per quanto riguarda le partecipazioni indirette in Aimag S.p.A., la maggior parte delle misure di razionalizzazione sono già state intraprese con il piano di revisione straordinario approvato con delibera di Consiglio n. 46 del 28.09.2017 di cui si dà conto nel contesto delle schede dettagliate dedicate alle singole società, e pertanto le sole società per cui appare necessario procedere ad una ulteriore razionalizzazione secondo quanto previsto dall'art.20 TUSP sono le seguenti:

- SIAM SRL: azione di razionalizzazione da realizzarsi mediante aggregazione con altra società del Gruppo
- ENERGY TRADE SPA: azione di razionalizzazione da realizzarsi mediante alienazione della partecipazione

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:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO parte investimenti

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	905.260,96	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	312.788,92	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.806.345,79	8.636.014,28	12.009.200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	192.110,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.216.505,67 0,00	8.636.014,28 0,00	12.009.200,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00

Si riporta l'elenco delle spese in conto capitale con le fonti di finanziamento:

ID	DESCRIZIONE	RISORSE	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
2	Manutenzione straordinaria strade e segnaletica	Risorse proprie	52.000,00	87.000,00	87.000,00
		Parte corrente	48.000,00		
		Contributo stato comma 853 legge 205/2017 richiesto il 18/09/2018	52.000,00		
82	Manutenzione segnaletica su segnalazione dei cittadini	Parte corrente	10.000,00		
84	Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	Parte corrente	8.470,00		
		Risorse proprie	1.530,00		
4	Manutenzione straordinaria scuole medie	Risorse proprie	26.000,00	26.000,00	26.000,00
5	Manutenzione straordinaria scuole elementari	Risorse proprie	33.000,00	33.000,00	33.000,00
7	Manutenzione straordinaria fabbricati patrimonio comunale	Risorse proprie	18.550,00	18.880,00	18.880,00
55	Manutenzione straordinaria del verde	Risorse proprie	30.000,00	30.000,00	30.000,00
106	Spese di progettazione manutenzioni straordinarie	Risorse proprie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9	Contributo alle chiese	Risorse proprie	1.820,00	1.820,00	1.820,00
11	Retrocessioni e ripristini cimiteri	Risorse proprie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
14	Restituzione oneri di urbanizzazione	Risorse proprie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
100	Acquisto di veicoli elettrici e infrastrutture di ricarica elettrica	Regione	55.000,00		
		Avanzo presunto vincolato	3.008,11		
		Risorse proprie	1.000,00		
112	Riscatto impianti illuminazione pubblica	Risorse proprie	500,00		
90	Riqualificazione area ex MAP a Rovereto in zona eventi ed attività polivalenti	Avanzo presunto vincolato	126.400,00		

101	Rimozione amianto Bocciodromo di Rovereto s/S	Contributo stato comma 853 legge 205/2017 richiesto il 18/09/2018	120.000,00		
109	Recinzione campo di calcetto nel centro sportivo di Rovereto s/S	Parte corrente	8.600,00		
78	Riqualificazione centro del Riuso a Novi di Modena	Avanzo presunto vincolato	55.000,00		
		Contributi da Atersir	70.000,00		
		Parte corrente	25.000,00		
80b	Riqualificazione spogliatoi e impianto antintrusione Centro Sportivo di Novi "I Campetti"	Parte corrente	33.000,00		
80c	Nuovo spogliatoio femminile Centro Sportivo di Novi "I Campetti"	Parte corrente	14.040,00		
95	Copertura cimitero di Novi	Avanzo presunto vincolato	53.800,00		
111	Realizzazione fognature per scolo acque bianche via R.Sanzio Novi	Parte corrente	25.000,00		
103	Rimozione amianto ed altri interventi negli spogliatoi del campo di calcio di Sant'Antonio in Mercadello	Contributo stato comma 853 legge 205/2017 richiesto il 18/09/2018	20.000,00		
		Parte corrente	20.000,00		
20	Contributi ricostruzione sisma ordinanza commissariale n.66/2013 (*)	Regione contributi sisma 2012	300.000,00		
27	Intervento di riqualificazione ed ampliamento del Polo dell'infanzia di Rovereto sulla Secchia (intervento 9974)	Regione contributi sisma 2012	373.500,00	1.350.000,00	341.500,00
		Avanzo presunto vincolato sisma	126.428,48		
51	Lavori su delegazione di Rovereto fabbricati di pertinenza (intervento 11550)	Regione contributi sisma 2012	314.503,80		
52	Realizzazione del nuovo polo scolastico di Rovereto S/S (intervento 571)	Regione contributi sisma 2012	203.008,00	3.091.839,31	3.150.000,00
		Avanzo presunto vincolato ente	400.000,00		
57	Intervento di ripristino con miglioramento sismico della Delegazione di Rovereto (intervento 3097)	Regione contributi sisma 2012	1.000.000,00	988.749,66	
104	Intervento di ricostruzione Sede associazioni - ARCI di Rovereto - ex OMNI (intervento 574)	Regione contributi sisma 2012	950.000,00		
		Avanzo presunto vincolato sisma	50.000,00		
15	Piani organici. Riqualificazione Piazza I° Maggio	Regione contributi sisma 2012	600.530,36	609.000,00	0,00
28	Intervento di riqualificazione ed ampliamento della Scuola d'infanzia Sorelle Agazzi a Novi di Modena (intervento 9973)	Regione contributi sisma 2012	30.000,00	590.000,00	
		Avanzo presunto vincolato sisma	2.988,00		

29	Lavori del nuovo impianto fotovoltaico sulla copertura della palestra della Scuola Secondaria di Primo Grado "Monia Franciosi" a Novi di Modena (intervento: 9972)	Regione contributi sisma 2012	259.959,27		
50	Lavori per Municipio Novi di Modena (intervento: 566)	Regione contributi sisma 2012	277.034,61	1.684.725,31	2.000.000,00
		Avanzo presunto vincolato sisma	87.636,37		
105	Interventi di ripristino scuole elementari e medie di Novi di Modena "Anna Frank" EST 20 (intervento 14009)	Regione contributi sisma 2012	929.997,91		
107	Teatro Sociale (intervento: 575)	Regione contributi sisma 2012		87.000,00	5.713.000,00
108	Ex Casa Magistrato del Po (Ex Scuola elementare di Rovereto in S/S) (intervento: 3098)	Regione contributi sisma 2012		15.000,00	585.000,00
TOTALE			6.840.304,91	8.636.014,28	12.009.200,00

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per l'acquisto di immobili. Si ricorda che la spesa prevista per acquisto immobili deve rispettare le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

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:

	Consuntivo 2017	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Oneri Finanziari	6.435,13	68.439,32	65.087,12	68.945,15	71.109,17
Entrate correnti	9.900.760,24	8.935.266,55	10.544.990,02	9.814.378,46	8.613.788,08
% su entrate correnti	0,0650%	0,7659%	0,6172%	0,7025%	0,8255%
Limite art. 204 TUEL	10,0000%	10,0000%	10,0000%	10,0000%	10,0000%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari rispettivamente a euro 65.087,12, 68.945,15 e 71.109,17 è congrua sulla base del

riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Residuo debito	7.711.594,86	6.790.709,74	6.180.496,12	5.391.843,12	4.600.422,25	3.806.772,04
Nuovi prestiti						
Prestiti rimborsati	920.885,12	610.213,62	788.653,00	791.420,87	793.650,21	825.890,49
Estinzioni anticipate						
Altre variazioni +/-						
Totale Fine anno	6.790.709,74	6.180.496,12	5.391.843,12	4.600.422,25	3.806.772,04	2.980.881,55

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

	Consuntivo 2017	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Quota Interessi	6.435,13	68.439,32	65.087,12	68.945,15	71.109,17
Quota Capitale	610.213,62	788.653,00	791.420,87	793.650,21	825.390,49
Totale Fine anno	616.648,75	857.092,32	856.507,99	862.595,36	896.499,66

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;

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 delle previsioni definitive 2018-2020;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, qualora esistenti, 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.

a) 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.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

c) 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 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, 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 sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

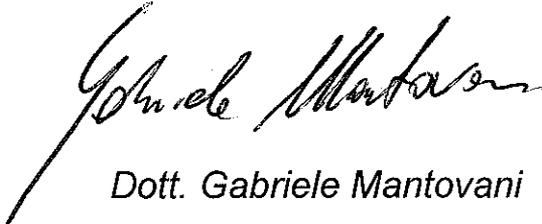
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto 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.

IN VIRTU' DI QUANTO SOPRA ESPOSTO

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

Calestano, li 19 gennaio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



Dott. Gabriele Mantovani