



**Comune di Moncalieri**

Piazza Vittorio Emanuele II, 2 - 10024 Moncalieri

***COLLEGIO DEI REVISORI***

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

***L'Organo di Revisione***

***PRESIDENTE***

***Rag. Sandro Tortarolo***

***COMPONENTE***

***Dott.ssa Marinella Maschio***

***COMPONENTE***

***Dott. Marco Mainella***

**E**

COMUNE DI MONCALIERI  
COMUNE DI MONCALIERI

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N.0007524/2019 del 05/02/2019

Firmatario: SANDRO TORTAROLO, MARINELLA MASCHIO, MARCO MAINELLA

**Oggetto:** Parere Collegio dei Revisori su “**APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO 2019/2021** - PROPOSTA N. 38 DEL 30-01-2019”.

L'anno 2019, il giorno 05 del mese di febbraio, alle ore 8,30 in teleconferenza, previ accordi diretti, l'Organo di Revisione Economico Finanziaria si è riunito con la presenza di:

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente  
Dott.ssa Marinella Maschio - Componente  
Dott. Marco Mainella - Componente

per esprimere il parere ai sensi dell'articolo 239 del T.U.E.L. inerente l'**APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO 2019/2021** - PROPOSTA N. 38 DEL 30-01-2019.

#### **PREMESSO**

- Che il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 83 del 28-06-2018, ha preso atto della nomina dell'Organo di Revisione per il triennio 01-09-2018 – 31-08-2021 nelle persone dei sottoscritti;
- Che il Collegio dei Revisori è, pertanto, nel pieno esercizio delle proprie funzioni;
- Che tutti i Revisori sono pienamente a conoscenza dell'argomento oggetto del presente parere, sia singolarmente che collegialmente, con conseguente approvazione unanime di quanto di seguito deliberato.

#### **DATO ATTO**

- Che hanno ricevuto la nota prot. 6355/2019 del 30-01-2019 per la richiesta di parere inerente l'approvazione dello schema di bilancio di previsione 2019 / 2021, contenente i necessari allegati ed i previsti pareri tecnici e contabile;

#### **ESAMINATA**

- 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;

#### **APPROVA**

ai sensi dell'art. 239 D.Lgs. n. 267/2000 l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di MONCALIERI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Moncalieri, 05 febbraio 2019

L'organo di revisione

**PRESIDENTE**

Rag. Sandro Tortarolo

**COMPONENTE**

Dott.ssa Marinella Maschio

**COMPONENTE**

Dott. Marco Mainella

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	5
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	5
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	6
2. Previsioni di cassa.....	7
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	7
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	7
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	
6. La nota integrativa .....	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	8
7. Verifica della coerenza interna .....	8
8. Verifica della coerenza esterna .....	
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	9
A) ENTRATE .....	9
Entrate da fiscalità locale .....	9
E' stata adeguata la tariffa ICP. ....	10
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	10
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	10
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	10
Proventi dei beni dell'ente .....	11
Proventi dei servizi pubblici .....	11
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	12
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	12
Spese per acquisto beni e servizi.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	12
Fondo di riserva di competenza .....	12
Fondi per spese potenziali.....	12
Fondo di riserva di cassa.....	13
ORGANISMI PARTECIPATI .....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	13
INDEBITAMENTO.....	14
OSSERVAZIONI, SUGGERIMENTI E RACCOMANDAZIONI .....	15
CONCLUSIONI.....	16

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di MONCALIERI

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto in data 30-01-2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 30-01-2019 con delibera n. 38, completo degli allegati obbligatori e necessari per l'espressione del parere;

### **Viste**

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;

### **Preso atto**

del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 29/01/2018 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.

### **OSSERVA**

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 72 del 24/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 10 in data 16/05/2018 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 di € 41.047.485,53 come dettagliato nel DUP.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare né passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato come indicato nella NOTA INTEGRATIVA.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

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

### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	<b>751.520,70</b>	656.312,24	725.176,50	725.176,50
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	<b>4.261.121,59</b>	27.018.397,16	12.519.665,89	1.939.776,93
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>	<b>26.863.358,96</b>	4.428.159,78		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	39.612.839,26	36.500.088,01	37.509.638,68	37.517.398,68
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.200.333,93	3.902.274,64	2.831.691,70	2.831.691,70
2	<i>Entrate extratributarie</i>	8.595.115,51	7.262.668,03	5.759.080,36	5.759.080,36
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.935.331,07	8.243.242,99	4.622.896,81	2.440.399,83
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
5	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.684.282,90	7.852.229,70	7.852.229,70	7.857.229,70
	<b>TOTALE</b>	<b>67.027.902,67</b>	<b>63.760.503,37</b>	<b>58.575.537,25</b>	<b>56.405.800,27</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI I 2021
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	52.476.120,78	47.784.055,56	46.303.680,88	46.373.645,88
		<i>di cui già impegnato</i>		6.500.884,14	1.755.974,67	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	19.972,63	725.176,50	725.176,50	725.176,50
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	37.473.886,24	39.961.350,29	17.389.113,06	4.626.727,12
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	24.864.373,83	8.916.727,47	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	25.103.803,10	12.519.665,89	1.939.776,93	44.000,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	267.614,00	263.737,00	273.356,00	211.151,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	8.684.282,90	7.852.229,70	7.852.229,70	7.857.229,70
		<i>di cui già impegnato</i>		18.994,00	3.504,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>98.903.903,92</b>	<b>95.863.372,55</b>	<b>71.820.379,64</b>	<b>59.070.753,70</b>
		<b><i>di cui già impegnato</i></b>		<b>31.384.251,97</b>	<b>10.676.206,14</b>	<b>0,00</b>
		<b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>25.123.775,73</b>	<b>13.244.842,39</b>	<b>2.664.953,43</b>	<b>769.176,50</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>98.903.903,92</b>	<b>95.863.372,55</b>	<b>71.820.379,64</b>	<b>59.070.753,70</b>
		<b><i>di cui già impegnato*</i></b>		<b>31.384.251,97</b>	<b>10.676.206,14</b>	<b>0,00</b>
		<b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>25.123.775,73</b>	<b>13.244.842,39</b>	<b>2.664.953,43</b>	<b>769.176,50</b>

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

### 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

## **2. Previsioni di cassa**

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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 è 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, in corso di parificazione con la tesoreria.

## **3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono evidenziati negli allegati al BILANCIO DI PREVISIONE.

### *Utilizzo proventi alienazioni*

Sono previste entrate da CONCESSIONI CIMITERIALI per euro 300.000,00.

### *Risorse derivanti da rinegoziazione mutui*

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

## **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.

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

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
entrate da titoli abitativi edilizi			
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria	480.000,00	477.000,00	476.000,00
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	383.991,00	102.288,00	42.289,00
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare			
<b>TOTALE</b>	<b>863.991,00</b>	<b>579.288,00</b>	<b>518.289,00</b>
<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Consultazioni elettorali locali		348.000,00	
F/di compensativi per agevolaz. tributarie	153.300,00	153.300,00	153.300,00
Contributi diversi	329.580,00		176.096,08
Rimborsi a favore di morosità incolpevoli	30.000,00		
Rimborsi di entrate non dovute	10.000,00		
sentenze esecutive e atti equiparati	11.900,00	10.000,00	12.200,00
ripiano disavanzi organismi partecipati			
FCDE sanzioni codice della strada in % sulla parte ecced.	168.111,00	44.781,69	18.514,12
FCDE crediti tributari	162.695,58	162.695,58	162.695,58
<b>TOTALE</b>	<b>865.586,58</b>	<b>718.777,27</b>	<b>522.805,78</b>

Le entrate provenienti dai canoni per concessioni pluriennali e le entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni sono state destinate per il totale alle spese di investimento e non in partita corrente.

## **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 le informazioni necessarie e utili alla comprensione dei dati di 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.) come evidenziato nel DUP.

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

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

#### **6.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

### **6.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) 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 dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi 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.

### **6.2.2. 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.

### **6.2.3. 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 con verbale in data 29-01-2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

### **6.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Su tale piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL, con verbale del 29-01-2019.

## **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**

Le aliquote sono invariate e 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:  
IMU – TASI - TARI

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 9.696.712,01, con una diminuzione di euro 650.071,81 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Per IMU – TASI le aliquote sono invariate.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi

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

E' stata adeguata la tariffa ICP ed i Revisori hanno reso il parere in data 29-01-2019.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

<b>TRIBUTO</b>	<b>ACCERTATO</b>	<b>RESIDUO</b>	<b>PREV.</b>	<b>PREV.</b>	<b>PREV</b>
	<b>2017</b>	<b>2017</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
ICI	202.486,63	5.564,61	5.000,00	2.000,00	1.000,00
IMU	935.714,37	200.471,69	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TASI	41.567,87	16.689,34	25.000,00	25.000,00	25.000,00
*TARI/TARSU/TIA					
*TOSAP					
*IMPOSTA PUBBLICITA'					
<b>TOTALE</b>	<b>1.179.768,87</b>	<b>222.725,64</b>	<b>480.000,00</b>	<b>477.000,00</b>	<b>476.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			162.695,58	162.695,58	162.695,58

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 ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni, IMPEGNATE SOLO IN C/ CAPITALE, è la seguente:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
2018	3.568.337,00	3.568.337,00
2019	3.621.549,00	3.621.549,00
2020	2.097.212,00	2.097.212,00
2021	2.060.000,00	2.060.000,00

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni cds	1.540.000,00	840.000,00	840.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.540.000,00</b>	<b>840.000,00</b>	<b>840.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	674.212,00	499.092,00	499.092,00
Percentuale fondo (%)	43,78	59,42	59,42

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

Con atto di Giunta n. 25 in data 25/01/2019 la somma di euro 865.788,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 50.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 432.894,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

### **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
canoni di locazione e affitti	399.400,00	399.400,00	399.400,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>399.400,00</b>	<b>399.400,00</b>	<b>399.400,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	86.677,49	86.677,49	86.677,49
Percentuale fondo (%)	21,70	21,70	21,70

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

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale risulta dalla d.g.c. n. 20 del 24/01/2019 ed è sintetizzato nella sottostante tabella:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2019	2019	
Asilo nido	602.060,26	1.041.389,13	57,81
Mense scolastiche	1.820.000,00	2.517.409,00	72,30
Colonie e soggiorni stagionali	40.000,00	174.800,00	22,88
Parchimetri	200.000,00	25.300,00	790,51
Uso locali non istituzionali	20.000,00	51.160,00	39,09
Altri servizi - mensa anziani	37.000,00	94.400,00	39,19
<b>TOTALE</b>	<b>2.719.060,26</b>	<b>3.904.458,13</b>	<b>69,64</b>

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, in corrispondenza delle previsioni di cui sopra, appare congruo in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo esecutivo con deliberazione n. 21 del 24/01/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 69,64 %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha variato le tariffe.

## **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 2019 sono presenti in NOTA INTEGRATIVA.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto rispettivamente per gli anni 2019-2021 in euro 331.000,00 - 163.800,00 - 161.800,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti contenuti nella NOTA INTEGRATIVA. 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:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui), con considerazione al numeratore gli incassi in c/competenza e quelli in c/residui.

L'Organo di revisione ha accertato il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il dettaglio del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 è presente nei prospetti contenuti negli ALLEGATI DI BILANCIO.

### **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 140.984,61 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 137.386,56 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 137.773,75 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

### **Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno	Anno	Anno 2021
	2019	2020	
Accantonamento per contenzioso	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.905,00	3.905,00	3.905,00
<b>TOTALE</b>	<b>58.905,00</b>	<b>58.905,00</b>	<b>58.905,00</b>

A fine esercizio, come disposto dall'art.167, comma 3, del TUEL, le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

In particolare, l'Ente ha vincolato la quota del risultato d'amministrazione di esercizi precedenti per euro 192.918,99.

I Revisori hanno acquisito una relazione dell'Avvocatura comunale contenente i dati necessari per la verifica di congruità.

#### **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**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017, e tali documenti sono acquisibili dagli rispettivi indirizzi web indicati negli allegati al bilancio di previsione.

#### ***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non presentano 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 ordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)***

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 31-12-2018, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

#### ***Garanzie rilasciate***

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

#### **Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	4.428.159,78	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	27.018.397,16	12.519.665,89	1.939.776,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.243.242,99	4.622.896,81	2.440.399,83
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	(+)	273.550,36	248.550,36	248.550,36
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	(-)	39.961.350,29	17.389.113,06	4.626.727,12
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>12.519.665,89</i>	<i>1.939.776,93</i>	<i>44.000,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista per acquisto immobili, limitata a quelli di edilizia residenziale pubblica, rispetta 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 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.

I dettagli sono evidenziati nel DUP e nella NOTA INTEGRATIVA.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa rispettivamente per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 109.056,00 - 99.431,00 - 89.317,00, 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.

L'evoluzione dell'indebitamento risulta dal DUP.

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	165.203,01	118.975,27	109.056,00	99.431,00	89.317,00
Quota capitale	957.970,43	267.612,53	263.737,00	273.356,00	211.151,00
<b>Totale</b>	<b>1.123.173,44</b>	<b>386.587,80</b>	<b>372.793,00</b>	<b>372.787,00</b>	<b>300.468,00</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

### 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
- Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

### c) Riguardo al rispetto degli equilibri di bilancio

- Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli equilibri di cui al DLGS 118.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

- Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

- L'organo di revisione raccomanda 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.

## RACCOMANDAZIONI

In considerazione dell'avvenuto allineamento tra previsioni di bilancio e contenuti del DUP in conseguenza dei documenti in approvazione, si raccomanda il suo costante aggiornamento, anche grafico, ad ogni variazione del bilancio di previsione al fine di mantenere la possibilità di una valutazione complessiva in termini di coerenza e congruità.

## **CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- di quanto sopra esposto,

l'Organo di Revisione esprime parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione 2019 - 2021 e sui documenti allegati.

Moncalieri, 05 febbraio 2019

L'Organo di Revisione

**PRESIDENTE**

Rag. Sandro Tortarolo

**COMPONENTE**

Dott.ssa Marinella Maschio

**COMPONENTE**

Dott. Marco Mainella