

COMUNE DI SERIATE

Provincia di Bergamo

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

E DOCUMENTI ALLEGATI

Verbale n. 6 del 22/1/2019

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Spada Elena*

*Vanin Daniela*

*Bignotti Giovanni*

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Seriate, nominato con delibera consigliere n. 26 del 3/9/2018,

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

- ha ricevuto in data 18/1/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 e i seguenti allegati obbligatori indicati; lo schema è stato approvato dalla giunta comunale in data 21/1/2018 con delibera n. 8;
- **ha verificato la seguente documentazione prevista dalla normativa:**
  - nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:
    - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
      - nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
    - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente;
    - j) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui al D.M. del 20/5/2015;
      - nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:
    - k) 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 (deliberazione di Giunta n. 209 del 22/12/2017), nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi (deliberazione di Giunta n. 7 del 22/12/2017);

- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013 e atto di indirizzo dell'Osservatorio sulla finanza locale del Ministero dell'Interno del 20/2/2018);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- **ha inoltre verificato quanto segue:**
- n) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
- o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui al D.lgs. 50/2016 facente parte del Documento Unico di Programmazione 2019-2021;
- p) il piano del fabbisogno del personale triennio 2019-2021 (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001) 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 facente parte del Documento Unico di Programmazione 2018-2020;
- q) la delibera della Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada di cui alla deliberazione n. 5 del 22/1/2018;
- r) le proposte di delibere consiliari relative a TARI e TASI;
- s) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- t) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- u) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- v) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,)
- w) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- x) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146, 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;
- y) l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

□ **ha accertato che:**

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.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 17/1/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di

compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 2/5/2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Per l'esercizio 2018 si evidenzia che dal prospetto dell'avanzo presunto di amministrazione la gestione si è chiusa con un risultato positivo.

Per il triennio 2019-2021 non si prevede l'applicazione di avanzo presunto.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

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

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |  |                      |                      |                      |                      |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO                                       | DENOMINAZIONE  |                      |                      |                      |                      |
|  |  | PREV.DEF.2018        | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 |
|  | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                           | 570.298,54           | 466.487,19           | -                    | -                    |
|  | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                  | 1.533.018,53         | 3.315.084,27         | -                    | -                    |
|  | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                       | 2.703.469,69         |                      |                      |                      |
|  | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>              |                      | -                    |                      |                      |
| <b>1</b>                                     | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 9.599.334,61         | 9.743.000,00         | 9.783.000,00         | 9.783.000,00         |
| <b>2</b>                                     | <b>Trasferimenti correnti</b>  | 3.162.470,80         | 3.051.947,95         | 2.426.105,85         | 2.234.705,85         |
| <b>3</b>                                     | <b>Entrate extratributarie</b>   | 3.685.406,58         | 3.152.813,88         | 3.122.913,92         | 3.098.513,92         |
| <b>4</b>                                     | <b>Entrate in conto capitale</b>   | 2.457.644,25         | 3.007.500,00         | 1.483.200,00         | 1.110.800,00         |
| <b>5</b>                                     | <b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | 335.851,08           | -                    | -                    | -                    |
| <b>6</b>                                     | <b>Accensione prestiti</b>   | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>7</b>                                     | <b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>9</b>                                     | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                         | 2.899.000,00         | 2.679.000,00         | 2.679.000,00         | 2.679.000,00         |
| <b>totale</b>                                |  | <b>22.139.707,32</b> | <b>21.634.261,83</b> | <b>19.494.219,77</b> | <b>18.906.019,77</b> |
|  | <b>totale generale delle entrate</b>                                     | <b>26.946.494,08</b> | <b>25.415.833,29</b> | <b>19.494.219,77</b> | <b>18.906.019,77</b> |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |                                      |                          |                                |                            |                            |                            |
|---|--|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2018 |                          | PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2018 | PREVISIONI DELL' ANNO 2019 | PREVISIONI DELL' ANNO 2020 | PREVISIONI DELL' ANNO 2021 |
|   | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE   |                                      |                          |                                | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TITOLO 1</b>                           | <b>SPESE CORRENTI</b>  | 3.788.082,52                         | previsione di competenza | 17.459.641,64                  | 16.814.249,02              | 15.657.019,77              | 15.416.219,77              |
|   |  |                                      | di cui già impegnato     |                                | 4.169.311,16               | 516.786,99                 | 0,00                       |
|   |  |                                      | di cui fpv               | 466.487,19                     | 0,00                       |                            |                            |
|   |  |                                      | previsione di cassa      | 19.354.386,32                  | 20.319.542,67              | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TITOLO 2</b>                           | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>   | 1.973.603,63                         | previsione di competenza | 6.587.852,44                   | 5.922.584,27               | 1.158.200,00               | 810.800,00                 |
|   |  |                                      | di cui già impegnato     |                                | 3.315.084,27               | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  |                                      | di cui fpv               | 3.315.084,27                   | 0,00                       |                            |                            |
|   |  |                                      | previsione di cassa      | 4.849.485,35                   | 7.896.187,90               | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TITOLO 4</b>                           | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>  | 0,00                                 | previsione di competenza | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  |                                      | di cui già impegnato     |                                | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  |                                      | di cui fpv               | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  |                                      | previsione di cassa      | 0,00                           | 0,00                       |                            |                            |
| <b>TITOLO 5</b>                           | <b>CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | 0,00                                 | previsione di competenza | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  |                                      | di cui già impegnato     |                                | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  |                                      | di cui fpv               | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  |                                      | previsione di cassa      | 0,00                           | 0,00                       |                            |                            |
| <b>TITOLO 7</b>                           | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                           | 708.294,71                           | previsione di competenza | 2.899.000,00                   | 2.679.000,00               | 2.679.000,00               | 2.679.000,00               |
|   |  |                                      | di cui già impegnato     |                                | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|   |  |                                      | di cui fpv               | 0,00                           | 0,00                       |                            |                            |
|   |  |                                      | previsione di cassa      | 3.354.419,19                   | 3.387.294,71               | 0,00                       | 0,00                       |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | 6.469.980,86                         | previsione di competenza | 26.946.494,08                  | 25.415.833,29              | 19.494.219,77              | 18.906.019,77              |
|   |  |                                      | di cui già impegnato     |                                | 7.484.395,43               | 516.786,99                 | 0,00                       |
|   |  |                                      | di cui fpv               | 3.781.571,46                   | 0,00                       |                            |                            |
|   |  |                                      | previsione di cassa      | 27.558.290,86                  | 31.603.025,28              | 0,00                       | 0,00                       |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                       | 6.469.980,86                         | previsione di competenza | 26.946.494,08                  | 25.415.833,29              | 19.494.219,77              | 18.906.019,77              |
|   |  |                                      | di cui già impegnato     |                                | 7.484.395,43               | 516.786,99                 | 0,00                       |
|   |  |                                      | di cui fpv               | 3.781.571,46                   | 0,00                       |                            |                            |
|   |  |                                      | previsione di cassa      | 27.558.290,86                  | 31.603.025,28              | 0,00                       | 0,00                       |

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

## 1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Nel fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2019 è stata iscritta la quota di € 466.487,19 di parte corrente e di euro 3.315.084,27 di parte capitale.

## 2. Previsioni di cassa

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |  |                                 |
|--|--|---------------------------------|
|  |  | <b>PREVISIONI<br/>ANNO 2019</b> |
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   | <b>8.411.049,01</b>             |
|  |  |                                 |
| <b>1</b>                                     | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | <b>12.233.482,73</b>            |
| <b>2</b>                                     | <i>Trasferimenti correnti</i>  | <b>3.759.084,89</b>             |
| <b>3</b>                                     | <i>Entrate extratributarie</i>   | <b>4.111.554,93</b>             |
| <b>4</b>                                     | <i>Entrate in conto capitale</i>   | <b>3.299.121,21</b>             |
| <b>5</b>                                     | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                               |
| <b>6</b>                                     | <i>Accensione prestiti</i>   | -                               |
| <b>7</b>                                     | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                               |
| <b>9</b>                                     | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | <b>2.896.281,64</b>             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                         |  | <b>26.299.525,40</b>            |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>         |  | <b>34.710.574,41</b>            |

| <b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b> |  |                                 |
|--|--|---------------------------------|
|  |  | <b>PREVISIONI<br/>ANNO 2019</b> |
| <b>1</b>   | <i>Spese correnti</i>  | <b>20.319.542,67</b>            |
| <b>2</b>   | <i>Spese in conto capitale</i>                               | <b>7.896.187,90</b>             |
| <b>3</b>   | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>             | -                               |
| <b>4</b>   | <i>Rimborso di prestiti</i>                                  | -                               |
| <b>5</b>   | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | -                               |
| <b>6</b>   | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>               | <b>3.387.294,71</b>             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                             |  | <b>31.603.025,28</b>            |
|  |  |                                 |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>  | <b>3.107.549,13</b>             |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui al netto dei fondi di accantonamento.

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

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

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>  |     |                         |                         |                         |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>  |     |                         |                         |                         |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | € 466.487,19            | € -                     | € -                     |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | € 15.947.761,83         | € 15.332.019,77         | € 15.116.219,77         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | € -                     | € -                     | € -                     |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | € -                     | € -                     | € -                     |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | € 16.814.249,02         | € 15.657.019,77         | € 15.416.219,77         |
| <i>di cui:</i>   |     |                         |                         |                         |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>   |     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     | € 255.000,00            | € 290.000,00            | € 290.000,00            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>-€ 400.000,00</b>    | <b>-€ 325.000,00</b>    | <b>-€ 300.000,00</b>    |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                         |                         |                         |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)  | (+) | € -                     | € -                     | € -                     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | € -                     | € -                     | € -                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge   | (+) | € 400.000,00            | € 325.000,00            | € 300.000,00            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | € -                     | € -                     | € -                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge  | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>  |     | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>           |

L'importo di euro 400.000,00 di entrate in conto capitale per il triennio destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributi per permessi di costruire.

## BILANCIO DI PREVISIONE

### EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | € -                     | € -                     | € -                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | € 3.315.084,27          | € -                     | € -                     |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | € 3.007.500,00          | € 1.483.200,00          | € 1.110.800,00          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | (-) | € 400.000,00            | € 325.000,00            | € 300.000,00            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) | € -                     | € -                     | € -                     |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | € 5.922.584,27          | € 1.158.200,00          | € 810.800,00            |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>  |     | € -                     | € -                     | € -                     |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>   |     | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>           |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | € -                     | € -                     | € -                     |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | € -                     | € -                     | € -                     |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | € -                     | € -                     | € -                     |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie   | (-) | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>           |

#### **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.

Come riportato in nota integrativa, nel bilancio sono state qualificate come non ricorrenti le entrate correnti riferite all'attività di accertamento dell'ente, quelle per violazioni al codice della strada e ai regolamenti comunali, le concessioni pluriennali, la quota di oneri concessori destinata a spesa corrente, trasferimenti di natura straordinaria e rimborsi per consultazioni elettorali, poichè tali entrate non garantiscono un gettito uniforme e costante negli anni.

Altresì in uscita sono state ricomprese le spese per elezioni, per contributi e trasferimenti nonché le spese finanziate con entrate vincolate (codice della strada e oneri concessori).



|  | 2019                | 2020                | 2021                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| entrate da attività di accertamento tributario   | 270.000,00          | 270.000,00          | 270.000,00          |
| entrate da canoni per concessioni pluriennali  | 165.000,00          | 165.000,00          | 165.000,00          |
| entrate per consultazioni elettorali   | 106.000,00          | 53.000,00           | 53.000,00           |
| entrate per violazioni al codice della strada  | 650.000,00          | 650.000,00          | 650.000,00          |
| entrate per violazioni e sanzioni  | 85.000,00           | 65.000,00           | 65.000,00           |
| oneri concessori applicati alla spesa corrente   | 400.000,00          | 325.000,00          | 300.000,00          |
| altre entrate di parte corrente non ricorrenti   | 26.300,00           | 11.500,00           | 11.500,00           |
| trasferimenti in conto capitale straordinari   | 150.000,00          |                     |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>   | <b>1.852.300,00</b> | <b>1.539.500,00</b> | <b>1.514.500,00</b> |
| contributi e trasferimenti diversi (scolastici, culturali, sociali, sportivi, commercio, ambiente, cimitero....) | 867.438,27          | 722.605,00          | 724.605,00          |
| sgravi e rimborsi  | 17.000,00           | 19.000,00           | 19.000,00           |
| spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale finanziate con oneri concessori                          | 409.300,00          | 411.300,00          | 411.300,00          |
| spese diverse finanziate dai proventi per violazioni codice della strada (vd. destinazione proventi art. 208)    | 382.522,25          | 363.506,00          | 363.506,00          |
| incentivo funzioni tecniche  | 43.181,85           | 0,00                | 0,00                |
| spese per consultazioni elettorali   | 103.000,00          | 31.000,00           | 31.000,00           |
| spese in conto capitale su fondi straordinari  | 156.000,00          | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE SPESE NON RICORRENTI</b>   | <b>1.978.442,37</b> | <b>1.547.411,00</b> | <b>1.549.411,00</b> |

## 5. Finanziamento della spesa del titolo II

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

| RISORSE   | 2019                | 2020                | 2021              |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| <i>Mezzi propri</i>   |                     |                     |                   |
| contributo permesso di costruire                            | 560.000,00          | 560.000,00          | 560.000,00        |
| contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | -400.000,00         | -325.000,00         | -300.000,00       |
| alienazioni   | 2.297.500,00        | 923.200,00          | 550.800,00        |
| <i>totale mezzi propri</i>                                  | <i>2.457.500,00</i> | <i>1.158.200,00</i> | <i>810.800,00</i> |
| <i>Mezzi di terzi</i>                                       |                     |                     |                   |
| mutui   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| prestiti obbligazionari                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| contributi da amministrazioni pubbliche                     | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| contributi di terzi   | 150.000,00          | 0,00                | 0,00              |
| <i>totale mezzi di terzi</i>                                | <i>150.000,00</i>   | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>       |
| <i>totale risorse</i>                                       | <i>2.607.500,00</i> | <i>1.158.200,00</i> | <i>810.800,00</i> |
| <i>totale impieghi al titolo II della spesa</i>             | <i>2.607.500,00</i> | <i>1.158.200,00</i> | <i>810.800,00</i> |

## **6. La nota integrativa**

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

## **7. Verifica della coerenza interna**

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

### **7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione**

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). E' stato approvato dalla Giunta con atto n. 111 del 27/7/2018, trasmesso al Consiglio il 31/7/2018 con lettera protocollo n. 30125 e successivamente presentato al Consiglio con atto n. 30 del 3/9/2018.

Si precisa che a seguito della modifica normativa del TUEL introdotta con il D.L. 113/2016 convertito nella L. 160/2016 l'organo di revisione non è più chiamato ad esprimere parere sulla prima presentazione del Documento Unico di Programmazione.

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

### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed è contenuto nel DUP come indicato nel principio contabile della programmazione.

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

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

### **7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è recepita nel Documento Unico di Programmazione. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 4 in data 12/12/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001. Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, rispetta la riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale; la previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

### **7.2.3. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 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.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a € 1.000.000,00 che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti.

Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

**A) ENTRATE CORRENTI**

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

La legge di bilancio 2019 non ha disposto la reiterazione del blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali stabilito dal comma 26, dell'art.1 L. n.208/2015. Tuttavia l'ente non ha applicato alcun aumento tariffario.

**Imposta municipale propria**

Il gettito è stato previsto in € 2.960.000,00, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote 2019 riconfermate nei valori 2018, in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in € 220.000,00, pressoché in linea con il trend degli anni precedenti.

**TASI**

L'ente ha previsto, in linea con il bilancio 2018, una previsione 2019 tra le entrate tributarie di € 763.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

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

L'aliquota proposta per l'anno 2019 è riconfermata nello 0,1% senza detrazioni.

**Addizionale comunale Irpef**

L'aliquota applicata per addizionale comunale Irpef per l'anno 2019 è riconfermata nella misura dello 0,55%. Il gettito è previsto in € 1.980.000,00 calcolato in base al trend del periodo 2017-2018.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2019 la somma di € 1.933.000,00 sulla base del ruolo elaborato dal servizio tributi.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

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

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

| <b>Tributo</b>   | <b>Assestato 2018</b> | <b>Bilancio 2019</b> | <b>Bilancio 2020</b> | <b>Bilancio 2021</b> |
|------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ICI - IMU        | 210.000,00            | 220.000,00           | 220.000,00           | 220.000,00           |
| TARSU TARES TARI | 37.811,40             | 40.000,00            | 40.000,00            | 40.000,00            |

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 87.000,00 ormai consolidato.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno pari ad € 1.304.000,00.

### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

Non sono previsti contributi da organismi comunitari ed internazionali.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Le previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale sono i seguenti:

|  | <i>Entrate</i>    | <i>Totale</i>     | <i>Copertura</i> |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Impianti sportivi  | 115.019,96        | 153.640,00        |                  |
| Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive   | 52.000,00         | 12.000,00         |                  |
| Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili | 10.150,00         | 6.000,00          |                  |
|  | <b>177.169,96</b> | <b>171.640,00</b> | <b>103,22%</b>   |

La Giunta con deliberazione n. 5 del 21/1/2019 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale la cui spesa è interamente coperta.

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

I proventi da sanzioni amministrative per le sanzioni ex art. 208 comma 1 Cds sono previsti per il 2019 in € 650.000,00. Quelli derivanti dagli introiti su parcometri in € 70.000,00.

E' stato previsto idoneo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità sugli introiti al CDS nell'importo di € 63.000,00, pari al 8,57 % delle sanzioni previste.

La somma da assoggettare a vincoli di spesa è determinata nella quota del 50% dei proventi CDS (al netto del fondo crediti dubbi) e nel 100% dei proventi su parcometri.

Con atto di Giunta n. 3 in data 14/1/2019 la somma complessiva di € 363.873,83 è stata destinata per le percentuali di legge agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 7, 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Sono previsti € 200.000,00 per dividendi della società Sanitas Seriate srl.

### **Contributi per permesso di costruire**

La previsione del contributo per permesso di costruire è stata destinata nel triennio 2019-2021 rispettivamente per € 400.000,00 - € 325.000,00 - €300.000,00 alla spesa corrente su un importo complessivo di € 1.680.000,00, determinato in € 560.000,00 annui..

## **B) SPESE CORRENTI PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente sono le seguenti:

|   | <b>2019</b>          | <b>2020</b>          | <b>2021</b>          |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>          |                      |                      |                      |
| Redditi da lavoro dipendente              | 4.989.446,19         | 4.577.047,04         | 4.576.047,03         |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 350.053,98           | 320.112,03           | 320.112,03           |
| Acquisto di beni e servizi                | 7.770.838,76         | 7.496.898,63         | 7.477.308,64         |
| Trasferimenti correnti                    | 3.157.653,22         | 2.681.136,20         | 2.460.926,20         |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 17.000,00            | 19.000,00            | 19.000,00            |
| Altre spese correnti                      | 529.256,87           | 562.825,87           | 562.825,87           |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>                    | <b>16.814.249,02</b> | <b>15.657.019,77</b> | <b>15.416.219,77</b> |

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.827.243,83, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 47.891,00;

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 4 in data 12/12/2018 ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto delle norme vigenti.

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

Il limite massimo annuale per incarichi di collaborazione autonoma è stabilito per gli anni 2019 - 2021 in € 21.621,60. I contratti di collaborazione possono essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti come da deliberazione di Giunta n. 79/2011 di adozione del regolamento dell'ordinamento degli uffici e dei servizi.

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

Per il triennio 2019-2021 non sono previsti incarichi di consulenza né collaborazione coordinata e continuativa né di natura occasionale.

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

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

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

**CONTENIMENTO DELLA SPESA - TAGLI PREVISTI DALLE NORME**

|   |  | <b>spesa 2009</b>   | <b>taglio L.<br/>122/2010</b>  | <b>tetto</b>     | <b>previsione 2019</b>   |
|---|--|---|--------------------------------|------------------|--|
| L. 122/2010<br>art. 6 co 7  | incarichi esterni per studi e consulenza   | 108.108,00  | - 80%<br>compensativo          | 21.621,60        | -  |
| L. 122/2010<br>art. 6 co 8  | relazioni pubbliche, pubblicità, convegni...   | 68.840,60   | - 80%<br>compensativo          | 13.768,12        | 7.200,00   |
| L. 122/2010<br>art. 6 co 8  | rappresentanza   | 2.336,19  | - 80%<br>compensativo          | 467,24           | 400,00   |
| L. 122/2010<br>art. 6 co 12   | missioni   | 10.195,44   | - 50%<br>compensativo          | 5.097,72         | 2.890,00   |
| L. 122/2010<br>art. 6 co 13   | formazione   | 33.132,23   | - 50%<br>compensativo          | 16.566,12        | 15.550,00  |
|   | <b>tetto compensativo</b>  | <b>222.612,46</b>   |                                | <b>57.520,79</b> | <b>26.040,00</b>   |
| L. 122/2010<br>art. 6 co 9  | sponsorizzazioni   |   | vietate                        | -                | -  |
|   |  | <b>spesa 2007</b>   | <b>taglio L.<br/>122/2010</b>  | <b>tetto</b>     |  |
| DL. 112/2008<br>art. 27 co 1  | stampa di relazioni e pubblicazioni previste da legge e regolamento e distribuite o inviate gratuitamente ad altre amministrazioni |   | - 50%                          | -                | -  |
|   |  | <b>spesa 2011</b>   | <b>taglio L.<br/>135/2012</b>  | <b>tetto</b>     |  |
| D.L. 66/2014<br>art. 15 co 1 -<br>L. 89/2014                          | autovetture  | 19.559,73   | -70%                           | 5.867,92         | 5.800,00   |
|   |  | <b>spesa 2013</b>   | <b>taglio DL.<br/>101/2013</b> | <b>tetto</b>     |  |
| D.L.<br>101/2013 art.<br>1 co 2                                       | autovetture  | 5.867,92  | -50%                           | 2.933,96         | solo per chi non adempie all'obbligo del censimento permanente delle vetture |
| L. 228/2012<br>art. 1 co 138<br>che modifica<br>art. 12 DL<br>98/2011 | acquisto immobili e canoni di locazione  | possibili solo se documentata indispensabilità e indilazionabilità, definizione del prezzo da parte del Demanio, comunicazione sul sito |                                | -                | -  |
| L. 228/2012<br>art. 1 co 146-<br>147                                  | incarichi di consulenza informatica  | -   | 0                              | -                | -  |

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata analiticamente nella nota integrativa. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate considerate 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 metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e 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 determinato nelle seguenti somme, come dai prospetti allegati al bilancio:

2019 – € 255.000,00

2020 – € 290.000,00

2021 – € 290.000,00

### **Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per passività potenziali per il triennio 2019-2021 nell'importo di € 2.788,87 per indennità fine mandato del sindaco e di € 25.000,00 per rinnovi contrattuali ai dipendenti.

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.

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

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto nel triennio è di € 50.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti; rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### **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 ed è pari a € 50.000,00, corrispondente allo 0,26% delle spese finali per il triennio.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2018 l'ente non ha esternalizzato nuovi servizi né prevede di esternalizzarne per il triennio 2019 - 2021.

Nel bilancio è previsto un onere a carico del Comune per i servizi esternalizzati a favore del Parco regionale del Serio nelle seguenti quote

2019 – € 108.781,20

2020 – € 108.781,20

2021 – € 41.371,20

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

La società che ha registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che ha utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali è Bergamo Fiera Nuova; la quota di partecipazione dell'ente è pari allo 0,0063% per cui l'ente ha ritenuto di non procedere.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta che per il 2019 la società Sanitas Seriate srl provvederà alla distribuzione di utili per euro 200.000,00.

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



Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017 non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi 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 atto consiliare n. 45 del 25/9/2017, entro i termini di legge, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando con le opportune motivazioni quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 9/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 9/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 17/10/2017.

Il piano prevedeva la dismissione delle partecipazioni delle società Zerra spa e Aqualis spa, il 17 settembre 2018 con atto notarile è stata ceduta la società Zerra, mentre è ancora in corso la valutazione ed individuazione del valore di vendita della società Aqualis sulla base delle regole del vigente metodo tariffario idrico.

Con atto consiliare n. 42 del 18 dicembre l'Ente ha deliberato la Revisione periodica delle partecipazioni ex articolo 20 decreto legislativo n. 175/2016, confermando la cessione della società Aqualis s.p.a..

La partecipazione che risulta da dismettere in quanto non ha ad oggetto attività di produzione di beni e servizi strettamente necessari per il perseguimento di fini istituzionali dell'ente è la società Aqualis spa.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale pari a:

- € 2.607.500,00 per l'anno 2019
- € 1.158.200,00 per l'anno 2020
- € 810.800,00 per l'anno 2021

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

#### **Limitazione acquisto immobili e mobili e arredi**

Non sono previste spese per l'acquisto di immobili né per mobili e arredi non ad uso scolastico, nel rispetto di quanto previsto dall'art.1, commi 138 e 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **INDEBITAMENTO**

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL è stato calcolato e verificato.

L'ente avendo estinto tutte le proprie posizioni debitorie non ha interessi passivi e oneri finanziari diversi.

Per il triennio 2019-2021 non è prevista la contrazione di mutui né di altre forme di indebitamento.

### **CONCLUSIONI**

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

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

l'organo di revisione:

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

### **parere favorevole**

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

Seriate, 22 gennaio 2019

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

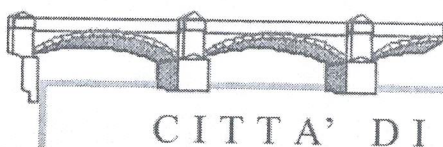
D.ssa Elena Spada  


D.ssa Daniela Vanin



Dott. Giovanni Bignotti





Piazza A. Aleardini 1  
24068 Seriate (BG)  
Tel. 035-304.111  
P.IVA 00384000162 Fax. 035-301.152

## CITTA' DI SERIATE

Provincia di Bergamo

### PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 14/2019 - 04.07.2019

**OGGETTO: Prima variazione al bilancio di previsione 2019-2021.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato la proposta consiliare n. 38/2019 relativa alla prima variazione di bilancio e che consiste nelle seguenti variazioni sugli esercizi 2019, 2020 e 2021:

| 2019           | Descrizione   | Var. Pos.           | Var. Neg.          |
|----------------|---|---------------------|--------------------|
| <b>ENTRATA</b> |   |                     |                    |
|                | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO           | 304.818,48          | 0,00               |
| TITOLO 1       | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 7.078,36            | -96.021,03         |
| TITOLO 2       | TRASFERIMENTI CORRENTI  | 177.583,23          | -467,40            |
| TITOLO 3       | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 419.145,13          | -15.333,57         |
| TITOLO 4       | ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 421.811,21          | -524.937,11        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>1.330.436,41</b> | <b>-636.759,11</b> |
| <b>USCITA</b>  |   |                     |                    |
| TITOLO 1       | SPESE CORRENTI  | 705.524,11          | -125.585,23        |
| TITOLO 2       | SPESE IN CONTO CAPITALE   | 506.947,63          | -393.209,21        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>1.212.471,74</b> | <b>-518.794,44</b> |

| 2020           |                                    |                   |                    |
|----------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>ENTRATA</b> |                                    |                   |                    |
|                | TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 129.556,68        | 0,00               |
| <b>TOTALE</b>  |                                    | <b>129.556,68</b> | <b>0,00</b>        |
| <b>USCITA</b>  |                                    |                   |                    |
|                | TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE   | 279.556,68        | -150.000,00        |
| <b>TOTALE</b>  |                                    | <b>279.556,68</b> | <b>-150.000,00</b> |

| 2021           |                                    |                   |             |
|----------------|------------------------------------|-------------------|-------------|
| <b>ENTRATA</b> |                                    |                   |             |
|                | TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 395.380,43        | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>  |                                    | <b>395.380,43</b> | <b>0,00</b> |
| <b>USCITA</b>  |                                    |                   |             |
|                | TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE   | 395.380,43        | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>  |                                    | <b>395.380,43</b> | <b>0,00</b> |

L'esame ha comportato la verifica della documentazione di supporto e le motivazioni dei movimenti in entrata ed uscita.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

- visto l'art. 239 del D.Lgs. del 18.08.2000 n.267;
- verificato che con la presente variazione sono rispettati gli equilibri di bilancio;
- visto il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario;

**ATTESTA**

— Che con la deliberazione proposta vengono rispettati i principi di coerenza, congruità ed attendibilità contabile;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla variazione di bilancio sopradetta.

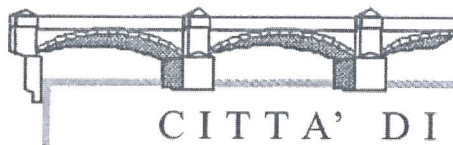
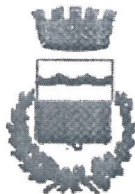
Seriate, 4 luglio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa Elena Spada

Dott. Giovanni Bignotti

D.ssa Daniela Vanin



## CITTA' DI SERIATE

Provincia di Bergamo

### PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 17/2019 – 23.09.2019

**OGGETTO: Seconda variazione al bilancio di previsione 2019-2021.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato la proposta consiliare n. 45/2019 relativa alla seconda variazione di bilancio e che consiste nelle seguenti variazioni sugli esercizi 2019 e 2021:

| 2019           | Descrizione   | Var. Pos.         | Var. Neg.         |
|----------------|---|-------------------|-------------------|
| <b>ENTRATA</b> |   |                   |                   |
| TITOLO 1       | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.500,00          | 0,00              |
| TITOLO 2       | TRASFERIMENTI CORRENTI  | 25.469,83         | 0,00              |
| TITOLO 3       | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 43.365,35         | -43.500,00        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>71.335,18</b>  | <b>-43.500,00</b> |
| <b>USCITA</b>  |   |                   |                   |
| TITOLO 1       | SPESE CORRENTI  | 109.605,19        | -81.770,01        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>109.605,19</b> | <b>-81.770,01</b> |

| 2021           | Descrizione             | Var. Pos.       | Var. Neg.   |
|----------------|-------------------------|-----------------|-------------|
| <b>ENTRATA</b> |                         |                 |             |
| TITOLO 3       | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 6.500,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>  |                         | <b>6.500,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>USCITA</b>  |                         |                 |             |
| TITOLO 1       | SPESE CORRENTI          | 6.500,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>  |                         | <b>6.500,00</b> | <b>0,00</b> |

L'esame ha comportato la verifica della documentazione di supporto e le motivazioni dei movimenti in entrata ed uscita.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

- visto l'art. 239 del D.Lgs. del 18.08.2000 n.267;
- verificato che con la presente variazione sono rispettati gli equilibri di bilancio;
- visto il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario;

**ATTESTA**

- \_ Che con la deliberazione proposta vengono rispettati i principi di coerenza, congruità ed attendibilità contabile;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla variazione di bilancio sopradetta.

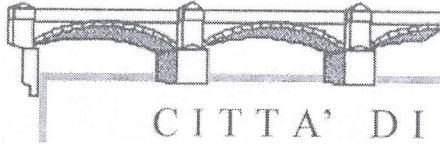
Seriate, 23 settembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

~~D.ssa Elena Spada~~

Dott. Giovanni Bignotti

D.ssa Daniela Vanin



P.zza A. Aleardi n. 1  
24068 Seriate (BG)  
Tel. 035-304.111  
P.IVA 00384000162 Fax 035-301.152

**CITTA' DI SERIATE**  
Provincia di Bergamo

## **PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

**Verbale n. 21/2019 – 27.11.2019**

**OGGETTO: Terza variazione al bilancio di previsione 2019-2021.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato la proposta di Giunta n. 193/2019 relativa alla terza variazione di bilancio e che consiste nelle variazioni sugli esercizi 2019 e 2020 come da allegato prospetto.

L'esame ha comportato la verifica della documentazione di supporto e le motivazioni dei movimenti in entrata ed uscita.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

- visto l'art. 239 del D.Lgs. del 18.08.2000 n.267;
- verificato che con la presente variazione sono rispettati gli equilibri di bilancio;
- visto il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario;

### **ATTESTA**

— Che con la deliberazione proposta vengono rispettati i principi di coerenza, congruità ed attendibilità contabile;

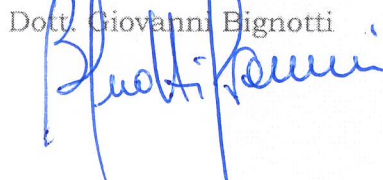
### **ESPRIME**

**parere favorevole** alla variazione di bilancio sopradetta.

Seriate, 27 novembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

  
D.ssa Elena Spada

  
Dott. Giovanni Bignotti

D.ssa Daniela Vanin





# CITTA' DI SERIATE

## PROVINCIA DI BERGAMO

STAMPA RIPILOGATIVA QUADRATURA VARIAZIONI BIL. CORRENTE 2019 - ATTO G151

| ENTRATA      |            |          |          |          |                |               |            |  |  |
|--------------|------------|----------|----------|----------|----------------|---------------|------------|--|--|
| Titolo 1-2-3 | Titolo 4-5 | Titolo 6 | Titolo 7 | Titolo 9 | Avanzo Amm.    | F.P.V.        | Totale     |  |  |
| 236.457,96   | 222.500,00 | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 176.048,27     | 0,00          | 635.006,23 |  |  |
| USCITA       |            |          |          |          |                |               |            |  |  |
| Titolo 1     | Titolo 2-3 | Titolo 4 | Titolo 5 | Titolo 7 | Disavanzo Amm. | di cui F.P.V. | Totale     |  |  |
| 241.662,66   | 393.343,57 | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00           | 0,00          | 635.006,23 |  |  |



# CITTA' DI SERIATE PROVINCIA DI BERGAMO

**STAMPA RIEPILOGATIVA QUADRATURA VARIAZIONI BIL. CORRENTE 2019 - ATTO PROV. - VARIAZIONI  
DEFINITIVE E PROVVISORIE**

| <b>ENTRATA</b>      |                   |                 |                 |                 |                       |                      |               |  |  |
|---------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|----------------------|---------------|--|--|
| <b>Titolo 1-2-3</b> | <b>Titolo 4-5</b> | <b>Titolo 6</b> | <b>Titolo 7</b> | <b>Titolo 9</b> | <b>Avanzo Amm.</b>    | <b>F.P.V.</b>        | <b>Totale</b> |  |  |
| 5.336,10            | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00                  | 0,00                 | 5.336,10      |  |  |
| <b>USCITA</b>       |                   |                 |                 |                 |                       |                      |               |  |  |
| <b>Titolo 1</b>     | <b>Titolo 2-3</b> | <b>Titolo 4</b> | <b>Titolo 5</b> | <b>Titolo 7</b> | <b>Disavanzo Amm.</b> | <b>di cui F.P.V.</b> | <b>Totale</b> |  |  |
| 5.336,10            | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00                  | 0,00                 | 5.336,10      |  |  |

